

Accountantsverslag

Recreatieschap Stichtse Groenlanden

Boekjaar 2023

Vertrouwelijk

Aan het algemeen bestuur van
Recreatieschap Stichtse Groenlanden
Archimedeslaan 6
3584 BA Utrecht

Breda, 10 oktober 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Voor u ligt het accountantsverslag dat wij hebben opgesteld op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2023 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2023 een verklaring met beperking te verstrekken voor getrouwheid. Zie pagina 5 voor de toelichting omtrent verklaring met beperking.

Wij bedanken het bestuur en de betrokken medewerkers van Recreatieschap Stichtse Groenlanden voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij graag bereid.


Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. B. Smeenk RA
Director


Inhouds- opgave

Bestuurlijke samenvatting	4
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	6
Bevindingen interne beheersing	14
Bijlagen	17
Bijlage A – Ongecorrigeerde controleverschillen	
Bijlage B – Reikwijdte van de controlewerkzaamheden	
Bijlage C – Onafhankelijkheid	
Bijlage D – Controle aanpak	
Bijlage E – Detailbevindingen	


Bestuurlijke samenvatting




1. Bestuurlijke samenvatting




Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2023 een verklaring met beperking te verstrekken voor getrouwheid. Deze beperking ziet toe op onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle op de WNT. Als gevolg van wijzigende wet- en regelgeving kunnen wij de totstandkoming van de bijlage niet langer controleren vanwege het ontbreken van toereikende controle-informatie. Daarnaast hebben we een onverplicht toelichtende paragraaf opgenomen om de gebruiker van de controleverklaring te wijzen op het feit dat het dagelijks bestuur heeft aangegeven dat men niet rechtmatig heeft gehandeld.




Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften.




Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2023. Recreatieschap Stichtse Groenlanden heeft er voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag, ondanks dat dit conform de BBV in formele zin nog niet verplicht is. Op deze wijze heeft de organisatie invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen, zoals de wetgever had beoogd. Op deze wijze wordt ook invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks en algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kan de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.



Er is sprake van één ongecorrigeerd van € 37.000. Deze bevinding ziet op presentatiecorrectie van vorderingen en schulden in het kader van afwikkeling kosten RMN. Wij willen u wel wijzen op de rechtmatigheidsverantwoording waarin een aantal significante bevindingen zijn opgenomen inzake de interne beheersing en de rechtmatigheid van de financiële transactiestromen. Wij verzoeken u kennis te nemen van deze bevindingen en te analyseren op welke wijze de processen kunnen worden aangescherpt om deze rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen.



De rechtmatigheidsverantwoording is een nieuw onderdeel van de jaarrekening dit jaar. De organisatie heeft samen met een externe partij de formele documenten opgesteld en door het algemeen bestuur laten vaststellen. Daarnaast zijn de werkzaamheden voor de rechtmatigheid in samenwerking met deze partij uitgevoerd en gerapporteerd in de jaarrekening. We constateren dat dit een intensief proces is geweest, waarbij de formele rapportage zoals in de jaarrekening opgenomen dient te worden pas in een laat stadium beschikbaar was. We adviseren u het proces te evalueren en de leerpunten mee te nemen in de controle 2024. Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording constateren we dat deze getrouw is opgenomen. Dit houdt in dat het dagelijks bestuur terecht heeft geconstateerd dat er, met name als gevolg van een onrechtmatig tot stand gekomen inkooptraject onrechtmatig is gehandeld.



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2023 in overeenstemming is met de Wet normering Topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2023 voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. Echter als gevolg van de gewijzigde wet- en regelgeving is het niet langer toegestaan het volledige salaris van de topfunctionaris te publiceren, die hij geniet bij Staatsbosbeheer. Het recreatieschap dient de werkelijke kosten van de topfunctionaris, welke versleuteld zit in overheadtarieven en de algemene vergoeding die Staatsbosbeheer ontvangt, te presenteren. Daar de hoogte van de bedragen door het recreatieschap niet op betrouwbare wijze met de materialiteit van de WNT-regelgeving geschat kan worden, zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 15 januari 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Financiële verordening Recreatieschap Stichtse Groenlanden zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 29 februari 2024.

Tijdens de uitvoering van de controle hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2023 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 74.000. Deze materialiteit sluit aan op het door het bestuur vastgestelde percentage.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 74.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 222.000
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 3.700

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het algemeen bestuur met een dagelijks bestuur ook een tolerantie van 1% afgestemd, de te hanteren rapporteringstolerantie bedraagt € 10.000.

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- nauwkeurigheid van de voorzieningen;
- getrouwheid rechtmatigheidsverantwoording;
- WNT-verantwoording; en
- onnauwkeurige lasten a.g.v. ontbreken onderbouwing prestatielevering.

Bevindingen

Wij hebben de volgende ongecorrigeerde afwijkingen geconstateerd bij de jaarrekeningcontrole:

- Presentatiecorrectie vorderingen en schulden in het kader van afwikkeling kosten RMN;

Ten aanzien van onze bevindingen inzake de rechtmatigheid en de interne beheersing wijzen wij u op de toelichtingen in de paragraaf rechtmatigheidsverantwoording. Wij attenderen u erop dat deze aanbevelingen uw aandacht vergen om rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV

Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2023 de voorschriften van het BBV gevolgd. Dit betekent dat geen materiële alternatieve verwerkingswijzen zijn gehanteerd.

Daarnaast zijn naar onze mening de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen 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.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft gedurende 2023 geen vrijwillige wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. Bij de voorziening groot onderhoud is weliswaar sprake van een herijkt plan in 2022, maar dit heeft niet geleid tot aanpassing in de uitgangsposities dan wel gehanteerde grondslag. Wel dient er voor komend boekjaar een nieuw, volledig herijkt plan opgesteld te worden (incl. indexaties).

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Gemaakte schattingen in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende toelichting. Voorgaand jaar is door de accountant niet expliciet aangegeven hoe de schattingen beoordeeld zijn, waardoor er voor 2023 geen vergelijking is opgenomen ten opzichte van voorgaand jaar. Onze conclusie zijn gebaseerd op consistente uitgangspunten en veronderstellingen.

Gemaakte schatting	2023
Waardering van uw materiële vaste activa <u>Toelichting:</u> Wij zijn van mening dat de waardering van de materiële vaste activa evenwichtig is onderbouwd. Er zijn geen aanwijzingen ten aanzien van eventuele duurzame waardeverminderingen.	●
Waardering van uw debiteurenpositie <u>Toelichting:</u> Wij zijn van mening dat de schattingen met betrekking tot de waardering van uw debiteurenpositie een evenwichtig beeld geven van de waardering.	●
Waardering en afgrenzing van uw vorderingen / schulden posities (subsidies) <u>Toelichting:</u> Wij zijn van mening dat de schattingen / opgenomen posities geen evenwichtig beeld geven van de waardering en afgrenzing van uw vorderingen / schulden, want er staan nog meerdere posities open over de afgelopen jaren. Deze zijn nog niet ontvangen / betaald vanwege administratie overheveling en achterstand.	●

Gemaakte schatting	2023
Nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen <u>Toelichting:</u> In 2021 is het MJOP wéér ingesteld, en in 2022 is sprake geweest van een herijking van het MJOP, echter is er nog geen sprake van invoering van het Terrein Beheer Model (TBM). In 2023 is er, op indexatie en doorschuiving na, geen herijking van het plan geweest. Conform verslaggevingsvereisten moet dit minimaal eens in de vijf jaar gebeuren en wordt jaarlijks beoordeeld of het plan aanpassing behoeft, wat mogelijk effect kan hebben op de jaarlijkse dotatie. In dit onderhoudsplan wordt groot onderhoud (hiertoe is een voorziening gevormd) en regulier onderhoud (deze lasten worden jaarlijks in de staat van baten en lasten geboekt) strikt van elkaar gescheiden en wordt een inschatting gemaakt voor de komende 20 jaar. Vanuit een volledige herijking zijn de geplande uitgaven en de hieraan gekoppelde (toekomstige) dotaties bepaald. In 2023 zijn de uitgangspunten niet geactualiseerd in zake recente en te verwachten ontwikkelingen. De conclusie van het bestuur is dat dit niet heeft geleid tot aanpassing van de jaarlijkse dotatie conform de programmabegroting. Onder hoofdstuk "bevindingen jaarrekeningcontrole" lichtten wij dit nader aan u toe. Wij hebben vastgesteld dat de voorziening voldoet aan de vereisten zoals gesteld conform de BBV, echter is herijking in 2024 noodzakelijk.	●

Legenda status:

● = evenwichtig ● = optimistisch ● = voorzichtig ● = controleverschil

Financiële positie en resultaat

Resultaat 2023 en eigen vermogen

Ultimo 2023 heeft Recreatieschap Stichtse Groenlanden een eigen vermogen van circa € 3.912.000 (2022: € 3.876.000). In de jaarrekening 2023 is het eigen vermogen onderverdeeld naar een algemene reserve en diverse bestemmingsreserves. Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 105.000.

De solvabiliteit van uw recreatieschap neemt toe

De solvabiliteit van uw recreatieschap geeft een beeld van de mate waarin uw recreatieschap op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Het totaal vermogen van de balans is ten opzichte van 2022 afgenomen. Anderzijds neemt het eigen vermogen en de voorziening groot onderhoud ook toe. Doordat de toename van deze posten nagenoeg in verhouding gelijk zijn blijft de solvabiliteit van 35% in 2023 (2022: 32%).

De Vereniging van Nederlandse Gemeenten hanteert een signaalwaarde van 20% als minimum norm (bron: VNG, Handleiding houdbaarheidstest organisatiefinanciën). Uw GR voldoet per 31 december 2023 aan die norm.

Financiering

Er is in 2023 sprake van een afname van externe financiering (€ 2.580.000) ten opzichte van 2022 (€ 2.796.150). De financiering van de investeringen in 2023 zijn uit eigen middelen gedaan.

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat het recreatieschap zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening.

Proces van de controle

“Medio 2024 is er naast een tussentijdse controle op processen tevens een IT audit uitgevoerd op de geautomatiseerde gegevensverwerkende omgeving welke de jaarrekening 2023 raakt. Tevens is er ook sprake geweest van data-conversie van boekjaar 2022 (AFAS) naar 2023 (CODA).

Medio 2024 hebben de medewerkers van Staatsbosbeheer het volledige balansdossier alsmede de concept jaarrekening met ons gedeeld. Het dossier ter onderbouwing van het rechtmatigheidsoordeel was toen nog onderhanden. Wij hebben onze eindejaarscontrole van half juli 2024 tot begin oktober 2024 uitgevoerd, waarbij de vertraging in de aanlevering, mede als gevolg van vertraging in aanlevering van de dossier rechtmatigheidsverantwoording bij Staatsbosbeheer, er toe heeft geleid dat uiteindelijke afronding in oktober plaats heeft gevonden. Dit proces is in onderlinge samenspraak met Staatsbosbeheer constructief en prettig verlopen. Er zijn wel aandachtspunten in de (tijdige) oplevering van de bescheiden en de onderliggende documentatie (voornamelijk diepgang van enkele analyses) geconstateerd”

Bevindingen jaarrekeningcontrole

Doorgevoerde correcties

Met betrekking tot de accountantscontrole op de jaarrekening van het recreatieschap zijn enkele controlebevindingen geconstateerd, welke door de organisatie zijn gecorrigeerd.

Met betrekking tot de afgrenzing van de baten en lasten constateerden we dat onder de overlopende activa een onterechte vordering stond ter hoogte van € 6.000. Deze correctie met resultaatimpact is gecorrigeerd.

Wij constateerden dat in de concept jaarrekening de langlopende vooruitbetaalde bedragen (voorgaand jaar verantwoord als FVA) onder de overlopende activa verantwoord waren. Dit betreft echter een langlopende vordering en classificeert om die reden als FVA. In de definitieve versie van de jaarrekening is dit aangepast. Wij adviseren u om bij het opstellen van de jaarrekening kritisch te kijken naar de verslaggevingsvereisten.

Voorziening groot onderhoud

Zoals eerder toegelicht is er in 2021 sprake geweest van een herinvoering van het MJOP en een herijking met hierin een cijfermatige uitwerking richting de vorming van een voorziening groot onderhoud. In 2024 zal er een nieuwe herijking plaatsvinden. In 2023 is getoetst of de jaarlijkse dotatie nog dekkend is richting de toekomstige vorming van de voorziening op basis van het egalisatieprincipe. De voorziening is in 2023 toegenomen van € 1,65 miljoen naar € 1,75 miljoen. Op basis van nader onderzoek door ons is gebleken;

- Dat de stand van de voorziening ultimo 2023 dekkend is gegeven de beoogde uitvoering van groot onderhoud in de toekomst (er is sprake van een overschot);
- Dat de onttrekkingen (€ 114.530) betrekking hebben op groot onderhoud zoals opgenomen in het beheerplan. De afwijkingen tussen werkelijke onttrekkingen en prognose zijn toegelicht in paragraaf "onderhoud kapitaalgoederen".

Zoals u zelf al heeft besloten adviseren wij u jaarlijks te beoordelen of de beoogde jaarlijkse dotatie nog voldoende dekkend is om het groot onderhoud in de toekomst uit te kunnen voeren. Er kan immers sprake zijn van groot onderhoud wat wordt uitgesteld of juist naar voren wordt gehaald, wat signalen kunnen zijn om de jaarlijkse dotatie aan te passen.

Wij constateren dat de onderhoudsvoorziening afgelopen jaar beperkt is geactualiseerd. De onderhoudsvoorziening is bedoeld om de schommelende onderhoudslasten over een vooraf vastgestelde periode te egaliseren. Op dit moment constateren we er bij aflopen van het onderhoudsplan sprake is van een overtoereikendheid van € 650.000.

Het BBV schrijft in haar notitie Materiële Vaste Activa voor, dat in geval van een dergelijke constatering, het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur voor dient te leggen hoe met deze constatering omgegaan dient te worden. U heeft daarin als algemeen bestuur twee keuzemogelijkheden:

- U besluit om de toekomstige dotaties te verlagen tot een zodanig niveau dat egalisatievoorziening op enig moment in tijd de €0 nadert.
- U besluit tot een eenmalige vrijval ten gunste van het jaarrekeningresultaat.

Wij willen u wijzen op het feit dat de onderhoudsvoorziening vijfjaarlijks moet worden geactualiseerd en jaarlijks bepaald moet worden in hoeverre de egalisatie financieel afwijkt van het vastgestelde plan. Wellicht ten overvloede is bepaald dat de dotatie berekend moet worden op basis van kostenegalisatie. Wij begrijpen dat uw organisatie voornemens is om 2024 het TBM model (zoals bij de andere recreatieschappen) in te voeren en hiermee deze aanbevelingen worden opgevolgd. Het is noodzakelijk dat op dit punt voor de jaarrekening 2024 een besluit wordt genomen.

Bevindingen jaarrekeningcontrole

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor een uw organisatie geldt dat op grond van de mandaatregeling naast het bestuur ook de directeur van Staatsbosbeheer als topfunctionaris wordt aangemerkt.

De directeur is ingehuurd vanuit Staatsbosbeheer en er heeft zich gedurende 2023 geen wijziging voorgedaan. Wel is er sprake van een wijziging in de wet- en regelgeving ten aanzien van de presentatievereisten. Aan deze vereisten kan de coöperatie / stichting echter geen invulling geven, waardoor er een onzekerheid in de controle ontstaat wat leidt tot een verklaring met beperking.

In het verleden werd in de jaarrekening om praktische redenen voor deze topfunctionaris de volledige bezoldiging zoals hij die ontvangt bij Staatsbosbeheer verantwoord. Feitelijk werd de WNT-verantwoording voor deze topfunctionaris zoals die door Staatsbosbeheer is opgenomen in haar jaarrekening ook opgenomen in de jaarrekening van het recreatieschap. Het ministerie van Binnenlandse Zaken heeft op 1 november 2022 de toelichting op de Uitvoeringsregeling WNT 2023 de openbaarmakingsverplichting voor WNT-instellingen die deel uitmaken van een groep verduidelijkt. In de relatie tussen de organisatie en Staatsbosbeheer is weliswaar geen sprake van een groep, maar de problematiek inzake de intra-groep detachering in deze casus is vergelijkbaar. Op grond van bovenstaande overwegingen is dan ook de presentatie van de WNT-gegevens van de heer Thijsen in vergelijking met eerdere jaren aangepast.

Er dient een toebedeling gemaakt worden op basis van de werkelijke kosten. Over de vergoeding in het kader van zijn functie als topfunctionaris zijn geen nadere afspraken tussen het recreatieschap en Staatsbosbeheer gemaakt. Aangaande de doorbelasting van de kosten die SBB maakt voor haar dienstverlening zijn afspraken gemaakt, waarbij indirect de kosten die gemaakt worden door SBB in het kader van de functie van Dhr. Thijsen versleuteld zitten in de afspraken en in de overhead van de tarieven

die door SBB worden doorbelast. Ten aanzien van de door te belasten directe kosten is voor de heer Thijsen geen tijdsregistratie aanwezig is op basis waarvan de werkelijke omvang van het dienstverband kan worden bepaald. Hierdoor is de vergoeding die betaald wordt voor de inhuur van de topfunctionaris niet te herleiden. Op basis van de inschatting van het bestuur is de werkelijke tijdsbesteding van dhr. Thijsen aan het recreatieschap verwaarloosbaar ten opzichte van zaken als directeur van Staatsbosbeheer en bedraagt daarmee minder dan € 1.900.

Wij zijn niet in staat geweest:

- o vast te stellen of in de door Staatsbosbeheer doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend;
- o vast te stellen wat de deeltijdfactor van de betreffende topfunctionaris is en of deze overeenkomt met de praktijk, onder meer als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2023 van de topfunctionaris bij de WNT-instelling in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij gaan in overleg om te onderzoeken of er überhaupt voor het recreatieschap een mogelijkheid is om op een controleerbare wijze invulling te geven aan de gewijzigde wet- en regelgeving. De beroepsorganisatie voor accountants (NBA) heeft inmiddels richting de wetgever al aangedrongen op verduidelijking.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Bevindingen jaarrekeningcontrole

Tot slot willen wij benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw gemeenschappelijke regeling betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

De rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

In de jaarstukken 2023 is door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de baten en lasten.

Deze verantwoording bestaat uit:

- De rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening; en
- De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering

Door een wijziging van de gemeentewet in 2023 is deze verantwoording een verplichting voor uw organisatie.

De jaarstukken worden opgesteld conform de BBV. Deze verslaggevingsstandaard is nog niet geactualiseerd naar de 'nieuwe' gemeentewet, waardoor het conform de BBV nog niet verplicht is deze verantwoording toe te voegen aan de jaarstukken.

De organisatie heeft er voor gekozen (zoals het Ministerie aanbevolen heeft) om de rechtmatigheidsverantwoording desondanks toch op te nemen in de jaarrekening en toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering. Op deze wijze wordt ook invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks en algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kan de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Wij willen u erop wijzen dat, vanwege deze wijziging van de gemeentewet, het oordeel in de controleverklaring niet meer toeziet op de rechtmatigheid. De conclusies inzake rechtmatigheid zijn toegelicht door het dagelijks bestuur op pagina 65 van de jaarrekening. Wij hebben, als onderdeel van de controle op de jaarrekening, de getrouwheid van deze verklaring gecontroleerd.

De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording is door de organisatie opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

De rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur constateert terecht dat voor wat betreft de jaarrekening 2023 er sprake is van niet rechtmatig handelen. De totale onrechtmatigheidsfouten overstijgen de met het algemeen bestuur afgesproken verantwoordingsgrens. Ten aanzien van deze aangelegenheid hebben wij in onze controleverklaring een onverplicht toelichtende paragraaf ter benadrukking opgenomen. Deze werkwijze is in lijn met het advies van onze beroepsorganisatie.

Bij onze werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen en aanbevelingen geconstateerd.

Voorwaardencriterium

Wij constateren dat uw organisatie een controleplan heeft waarin bepaald is dat er op alle significante transactiestromen verbijzonderde interne controles (VIC) worden uitgevoerd.

Rechtmatigheid inkopen

Ten behoeve van de controle op de rechtmatige inkopen heeft uw organisatie een externe partij ingehuurd om de rechtmatigheid van de inkopen vast te stellen. Uit deze zogenaamde 'spendanalyse' komt een rechtmatigheidsfout van € 240.000,- en een onduidelijkheid ten aanzien van de rechtmatigheid van € 48.000,-.

De rechtmatigheidsverantwoording

Onderbouwing prijs inkopen

Wij constateren dat uw recreatieschap niet in alle gevallen een juiste onderbouwing van de prijzen kan aanleveren, doordat opdrachtverstrekkingen of contracten niet aanwezig zijn. Dit leidt tot een onduidelijkheid bij de jaarrekeningcontrole van € 722.081,-. Bij één gecontroleerde factuur constateren wij een afwijking van de contractprijs. Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout van € 170.924.

Huren en pachten

Wij hebben kennisgenomen van de overige bevindingen uit uw verbijzonderde interne controle. Hier blijkt tevens uit dat ten aanzien van het voorwaardencriterium niet in alle gevallen zekerheid verkregen kan worden over de rechtmatigheid van de huuropbrengsten. Dit is gelegen in het feit dat er sprake is van zeer oude contracten waarbij er geen of beperkt inzicht is of de doorgevoerde indexaties rechtmatig waren.

Krediet rechtmatigheid

Tijdens de controle is vastgesteld dat het niet meer mogelijk is om op kredietniveau een aansluiting te maken naar de specificaties die ten grondslag liggen aan de jaarrekening van voorgaand jaar. Ten aanzien van de kredietrechtmatigheid betekent dit dat niet meer te verifiëren valt of de investeringen binnen het totaal van het aangevraagde krediet blijven.

Ten aanzien van de investeringen 2023 constateren wij dat de uitgaven binnen de goedgekeurde begroting 2023 vallen waarin ook de meerjarenbegroting voor de investeringskredieten is opgenomen. Tijdens de (verbijzonderde) interne controle is geconstateerd voor € 115.200,- kredieten zijn overschreden.

Begrotingsrechtmatigheid

Wij constateren dat de organisatie een analyse heeft uitgevoerd en gedocumenteerd ten aanzien van de begrotings- en kredietrechtmatigheid. De uiteindelijke evaluatie is in samenspraak en kennisdeling vanuit onze zijde aangepast om een zo duidelijk mogelijk beeld aangaande de begrotingsafwijkingen te schetsen. Uit de analyse blijkt dat er geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen. Met betrekking tot de kredietrechtmatigheid constateren we dat het dagelijks bestuur terecht constateert dat er geen overschrijdingen zijn die de rapporteringstolerantie overstijgen (overschrijdingen van > 10% van het budget met een minimum van € 10.000). Het totaal van de afwijkingen blijft binnen de verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten.

Overige afwijkingen

Afgelopen najaar heeft de commissie BBV nadere uitspraken gedaan over het begrip tijdigheid. Hierin is toegelicht dat alle over- en onderschrijdingen van zowel baten als lasten onrechtmatig zijn, indien zij niet tijdig zijn gemeld.

Wij adviseren om in de financiële verordening nadere afspraken te maken over deze 'tijdigheid', bijvoorbeeld door afspraken te maken over tussentijdse rapportages waarin gerapporteerd wordt over verwachte afwijkingen.

M&O criterium

Gezien de aard van het recreatieschap is misbruik en oneigenlijk gebruik nagenoeg niet van toepassing.

Bevindingen interne beheersing

Interne beheersing

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2023 van uw recreatieschap hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw recreatieschap, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Bevindingen interne beheersing

In onze accountantsverslag 2023 hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze controle 2023 opgenomen. Voor onze opmerkingen in het kader van interne beheersing verwijzen wij u naar bijlage opgenomen in ons accountantsverslag.

Wij willen u bijzondere aandacht vragen op de forse bevindingen die naar voren komen ten aanzien van de rechtmatigheid op het inkoopproces. Voor diverse verantwoorde kosten constateren wij dat onderbouwing van de prestatielevering, onderbouwing van de prijs of de naleving van de EU-aanbestedingsregels niet wordt opgevolgd. Hierdoor zijn er forse financiële rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden geconstateerd. Wij vragen u expliciete aandacht ten aanzien van deze bevindingen, temeer omdat deze bevindingen aanpassingen vragen in de procedures en vastleggingen van diverse afdelingen binnen uw organisatie.

In het accountantsverslag hebben wij aangegeven welke zaken voor het komende jaar de aandacht moeten hebben. De opvolging van deze items zullen wij meenemen in onze controle 2024.

Automatisering

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. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 240: "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten".

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag.

Zij dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Tijdens de beoordeling bleek ons dat binnen uw organisatie reeds de nodige aandacht wordt besteed aan de onderwerpen fraude en integriteit. U heeft aangegeven belang te hechten aan een adequate beheersing van frauderisico's.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens onze controle hebben wij geen fraude geconstateerd.

Wij informeren het algemeen bestuur over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Corruptie en omkopingsrisico's

Uw gemeenschappelijke regeling maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw gemeenschappelijke regeling te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. Uw Gemeenschappelijk Regeling beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met gedragsregels voor de juiste mindset van de betrokken medewerkers. Zichtbare monitoring op de werking en naleving van dit beleid blijft een aandachtspunt voor uw organisatie.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkoop en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkoop conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor inkoop welke in rekening zijn gebracht aan de gemeenschappelijke regeling ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

Uit onze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen.



Bijlagen

Bijlage A – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ten aanzien van getrouwheid en de onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten.

Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat.

Fouten

Aard van de controleverschillen	Presentatie correctie
Presentatiecorrectie vorderingen en schulden t.a.v. afwikkeling kosten RMN	(37.000)
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	(37.000)
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	0
Totaal	37.000

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
Totaal onzekerheden	0

Bijlage B – Reikwijdte van de controlewerkzaamheden

Opzet en reikwijdte van de controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn. Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast, die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2023 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 74.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 222.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. Het rapporteringsbedrag welke wij hebben gehanteerd bedraagt € 3.700.

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

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het dagelijks bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2023 van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en Gemeenten. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door de algemeen bestuur vastgestelde controleverordening en het controleprotocol Wet normering topinkomens 2023 vallen. 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.

Bijlage C – Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van het Recreatieschap Stichtse Groenlanden

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- roulatie van externe accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Bijlage D – Controleaanpak

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2023 onderkend:

- schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- nauwkeurigheid van de voorzieningen;
- getrouwheid rechtmatigheidsverantwoording;
- WNT-verantwoording;
- onnauwkeurige lasten a.g.v. ontbreken onderbouwing prestatielevering.

Inschakeling van externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van externe deskundigen, behoudens voor de problematiek rondom de WNT.

Significante schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van het recreatieschap betreffen:

- waardering van uw materiële vaste activa;
- waardering van uw vorderingen;
- nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden concluderen wij dat de gemaakte schattingen door het dagelijks bestuur aanvaardbaar zijn.




Bijlage E - Detailbevindingen

Registratie inkopen en aanbestedingen

Bevinding – Onrechtmatige aanbestedingen

Tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij geconstateerd dat voorafgaand aan de inkoop of aanbesteding geen (zichtbare) controle heeft plaatsgevonden of de juiste inkoop- of aanbestedingsprocedure wordt gevolgd. Dit heeft geleid tot onrechtmatigheden vanuit de spend-analyse op het gebied van Europese aanbestedingen.

Het afgelopen jaar is er een wijziging voorgekomen waardoor de afdelingen zelf nu verantwoordelijk zijn voor de inkopen en aanbestedingen, waar deze voorheen door een medewerker van de financiële administratie gecontroleerd werd.

Prioriteit	Boekjaar bevinding	Status
Hoog	2023	Nieuw in 2023
	Risico Het risico bestaat dat inkoop of aanbesteding niet in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving plaatsvindt. Hierdoor kan het ontstaan dat inkopen onrechtmatig zijn.	
	Aanbeveling We adviseren om te borgen dat aanbestedingen in functiescheiding worden uitgevoerd, zodat geen inkoop plaatsvindt waarvoor niet de juiste aanbesteding is uitgevoerd. Dit kan door middel van harde controles, door bijvoorbeeld inkopen alleen te registreren wanneer een startformulier is ingevuld voor betreffende inkoop. Anderzijds kan dit door “zachte” controlemaatregelen, zoals het hebben van procesafspraken en de controle (achteraf) op de naleving daarvan. Voor de controle van jaarrekening richten wij ons op de Europese wet- en regelgeving. We adviseren om intern ook het interne beleid te toetsen indien het interne beleid aanvullende voorwaarden stelt voor de aanbestedingen.	
	Gevolgen jaarrekeningcontrole Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vragen we u de spendanalyse op te stellen, zoals u gewend bent. Hierbij vragen wij uw aandacht voor de volledigheid van de onderbouwende documentatie.	

Bijlage E – Detailbevindingen

Prestatielevering inkopen




Bevinding – Inkopen prestatielevering

Door de organisatie is een procedure opgesteld met betrekking tot het autoriseren en registreren van prestatieleveringen. In opzet is de afspraak dat facturen en prestatieleveringen in de financiële administratie worden geregistreerd.

We hebben geconstateerd dat deze afspraak in 2023 (met name op het gebied van Regulier Onderhoud) achterloopt en voor specifieke gevallen er geen prestatielevering aan te tonen is.

De prestatielevering wordt nog niet altijd eenduidig gedocumenteerd in 2023.

De VIC-functionaris heeft geconstateerd dat de prestatieleveringen niet altijd aanwezig waren en heeft deze in de 1^e lijn opgevraagd.

Prioriteit	Boekjaar bevinding	Status
Hoog	2023	Nieuw in 2023
	Risico Het risico bestaat dat inkoopfacturen onterecht betaald worden, waardoor lasten mogelijk ten onrechte ten laste van de organisatie worden gebracht.	
	Aanbeveling Wij adviseren u om de ingestelde procedure omtrent het vaststellen en documenteren van prestatieverklaringen nadrukkelijk te monitoren en te borgen door dit af te dwingen binnen de applicatie (Key2Financiën). Hierbij is het wenselijk een duidelijk onderscheid in te richten voor de verantwoordelijkheden op het gebied van prestatieverklaarder en budgethouder.	
	Gevolgen jaarrekeningcontrole Middels gegevensgerichte werkzaamheden zullen we zekerheid verkrijgen over de inkopen. Hiertoe zullen wij gebruik maken van de werkzaamheden van de VIC. Indien van toepassing zullen wij aanvullende items selecteren op basis van de evaluatie.	

Bijlage E – Detailbevindingen

Egalisatievoorziening groot onderhoud

Bevinding – Egalisatievoorziening groot onderhoud

Het door de organisatie opgestelde meerjarenonderhoudsplan groot onderhoud (MJOP) is ingevoerd in 2021 en voor het laatst herijkt in 2022. Voor het boekjaar 2023 is er geen gebruik gemaakt van het Terrein Beheer Model (TBM) en is het plan op enkele doorschuifkosten na, ook niet herijkt in 2023. Daarnaast constateren wij dat het MJOP niet naar nihil tendeert, wat het voornaamste doel is vanuit BBV omtrent een 'egalisatievoorziening'.

Het belangrijkste kenmerk van een egalisatievoorziening, waarvoor de wetgever het toe staat om lasten te egaliseren, ziet toe op het feit dat lasten jaarlijks sterk schommelen. In het kader van het groot onderhoud is dit voor het huidige MJOP vrij moeilijk te bepalen. Het dringende advies is om voor boekjaar 2024 het plan te herijken.

Prioriteit	Boekjaar bevinding	Status
Hoog	2023	Nieuw in 2023
	Risico Het risico bestaat dat het meerjarenonderhoudsplan geen goede onderbouwing heeft om de voorziening voor boekjaar 2024 te handhaven.	
	Aanbeveling Wij adviseren u om het meerjarenonderhoudsplan te herijken en een doorkijk over 20 jaar te bepalen.	
	Gevolgen jaarrekeningcontrole Middels backtesting en gegevensgerichte werkzaamheden zullen wij het onderhoudsplan toetsen.	

Contactgegevens

drs. B. (Barry) Smeenk RA

Director

b.smeenk@bakertilly.nl

E.D. (Linda) de Vries RA MSc. RA

Senior Manager

l.devries@bakertilly.nl



Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 39

Postbus 3814

4800 DV Breda

T: 076 – 525 00 00