



# RECREATIESCHAP STICHTSE GROENLANDEN

● **TELEFOON**  
030 69 26 111

● **POSTADRES**  
Postbus 2  
3800 AA Amersfoort

● **ONLINE**  
[recreatieschapstichtsegroenlanden.nl](mailto:recreatieschapstichtsegroenlanden.nl)  
[stichtsegroenlanden@staatsbosbeheer.nl](mailto:stichtsegroenlanden@staatsbosbeheer.nl)

● **FINANCIËEL**  
IBAN NL 91 BNGH 0285072307  
BIC BNGH NL2G  
BTW NL805330689B01  
Kvk 52400549

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
t.a.v. de heer B. Smeenk  
Postbus 3814  
4817 HZ Breda

Datum 10 oktober 2024

Onderwerp Bevestiging bij de jaarrekening 2023

Behandeld door R. Bouwman

Ons kenmerk Z24-8792 / D24-39535

Uw kenmerk

Bijlagen 1

Geachte heer Smeenk,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot controle van de jaarrekening 2023 van Recreatieschap Stichtse Groenlanden die gericht is op het geven van een oordeel over:

- het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva van Recreatieschap Stichtse Groenlanden per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de gemeenschappelijke regeling met relevante kennis en ervaring.

Dienovereenkomstig, bevestigen wij het volgende:

## Jaarrekening

1. Namens het dagelijks bestuur erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2023 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 15 januari 2024).
2. Namens het dagelijks bestuur erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor de financiële rechtmatigheid 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, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.
3. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
4. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij van mening zijn dat de methoden, significante veronderstellingen en de gegevens die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen en toelichtingen daarop ten aanzien van de materiële vaste activa, overige vorderingen en voorzieningen geschikt zijn om opname, waardering en toelichting te bereiken die in overeenstemming zijn met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
5. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht.
6. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij van mening zijn dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.

7. Voorts erkennen wij namens het dagelijks bestuur onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### **Andere informatie**

8. Namens het dagelijks bestuur erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
9. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat de andere informatie:
  - met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
  - alle informatie bevat die op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vereist is.

#### **Aan u verstrekte informatie**

10. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij u alle relevante informatie en toegang hebben verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat:
  - Alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur en voor zover van toepassing, een samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt;
  - Alle tekortkomingen in de interne beheersing die voor uw opdracht relevant zijn en waarvan wij op de hoogte zijn;
  - Aanvullende informatie die u heeft gevraagd, voor uw controlewerkzaamheden;
  - Onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

#### **Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving**

11. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de gemeenschappelijke regeling, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
12. Namens het dagelijks bestuur erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van fraude.
13. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij de resultaten gemeld hebben van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
14. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij onze kennis hebben verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de gemeenschappelijke regeling van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
  - het management;
  - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van de interne beheersing; of
  - anderen als de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de jaarrekening.
15. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij u dat wij u op de hoogte hebben gesteld van eventuele aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de gemeenschappelijke regeling van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalig werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.
16. Daarnaast bevestigen wij namens het dagelijks bestuur onze verantwoordelijkheid voor het naleven van wettelijke en andere voorschriften. Daarbij hebben wij de uitgangspunten en aanwijzingen in acht genomen die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, alsmede de uitgangspunten en standpunten zoals opgenomen in de meest actuele versie van de kadernota rechtmatigheid en de overige notities van de Commissie BBV en het Controleprotocol WNT 2023 en de Beleidsregels WNT. Wij hebben de wet- en regelgeving die geldt als norm voor de rechtmatigheidscontrole vastgelegd in het normenkader, welke op 29-02-2024 ter vaststelling is aangeboden aan het algemeen bestuur. De vertaalslag van het normenkader naar beheersmaatregelen heeft direct in de beheersorganisatie plaatsgevonden. Hierbij gaat het om maatregelen van interne controle, procesbeschrijvingen, dossiervorming, etc. Uit deze kaderstellende documenten blijken de controlepunten en reikwijdte voor de rechtmatigheidscontrole. Kern hiervan is dat duidelijk is aangegeven aan welke bepalingen uit de regelgeving in het normenkader al dan niet financiële consequenties worden verbonden. De beheersorganisatie is zodanig ingericht dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met de voor de gemeenschappelijke regeling financiële consequenties zichtbaar en toetsbaar is vastgelegd. Dit kader is aan u beschikbaar gesteld.

17. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij u dat wij u inlichtingen hebben verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

#### **Verbonden partijen**

18. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij u dat wij de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u hebben verstrekt.
19. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

#### **Verplichtingen en claims**


20. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij u dat wij alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u hebben bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

#### **Aanvullende bevestigingen**

21. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij geen voornemens hebben die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
22. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij van mening zijn dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
23. Het economisch eigendom van de activa berust bij de gemeenschappelijke regeling. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeenschappelijke regeling, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
24. Namens het dagelijks bestuur bevestigen wij dat wij de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten hebben verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

namens het Dagelijks Bestuur van het  
Recreatieschap Stichtse Groenlanden,



drs. J.K. Both  
hoofd Staatsbosbeheer Utrecht

#### **Bijlagen:**

- overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening

### Overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2023

Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden worden bevindingen verzameld inzake de door u verantwoorde bedragen en de bedragen die naar onze mening zouden moeten zijn verantwoord bij toepassing van algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving.

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij de volgende afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd die niet zijn gecorrigeerd. Onderstaand is een overzicht gegeven van die niet-gecorrigeerde afwijkingen

#### Fouten

Aard van de controleverschillen	Presentatie correctie
Presentatiecorrectie vorderingen en schulden tav afwikkeling kosten RMN	(37.000)
<b>Totaal ongecorrigeerde controleverschillen</b>	<b>(37.000)</b>
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	0
<b>Totaal</b>	<b>37.000</b>

#### Onzekerheden

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid
<b>Totaal onzekerheden</b>	<b>0</b>

Bovenstaande bevindingen leiden tot een afwijking en onzekerheid die de genoemde toleranties voor fouten en onzekerheden niet overschrijdt.