Accountantsverslag

Recreatieschap Rottemeren
Boekjaar 2024

bakertilly

Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling recreatieschap Rottemeren
Overschieseweg 310
3112 NC SCHIEDAM

Onderwerp: Accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling recreatieschap Rottemeren, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 11 juli 2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat de bevindingen en conclusies naar aanleiding van onze werkzaamheden. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben op 7 juli 2025 een verklaring met beperking verstrekt bij de jaarrekening. De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze controle hebben wij opgenomen in het verslag.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

drs. B. Smeenk RA

Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Financiële positie
4. Belangrijkste bevindingen
5. Overige onderwerpen
6. Bijlage

1 Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Wij hebben op 4 juli 2025 een verklaring met beperking bij de jaarrekening verstrekt. Deze verklaring bevat, zoals in lijn met vorig jaar, een beperking met betrekking tot de WNT-verantwoording. Als gevolg van de vorig jaar gewijzigde wet- en regelgeving kunnen wij de totstandkoming van de bijlage niet controleren vanwege het ontbreken van toereikende controle-informatie.

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

Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2024. Recreatieschap Rottemeren 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 recreatieschap Rottemeren, gelijk aan voorgaand jaar, invulling gegeven aan de aanbeveling van het Rijk om de verantwoording op te nemen. Ook wordt op deze wijze invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks bestuur en algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven. Er is geen sprake van rechtmatigheidsbevindingen die de controletolerantie overstijgen.

Uit onze controle blijken geen ongecorrigeerde controleverschillen. Uit onze controle kwamen bevindingen voort met name op het gebied van tekstuele aanpassingen en rubricering in de jaarrekening. Wij verwijzen hiervoor naar de paragraaf “bevindingen jaarrekeningcontrole”.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2024 in overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van het recreatieschap Rottemeren voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. Echter als gevolg van de vorig jaar gewijzigde wet- en regelgeving is het, in lijn met vorig jaar, 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 net als voorgaand jaar niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen.

We constateren dat het voor de organisatie op dit moment een grote uitdaging is om de jaarrekeningen tijdig op te stellen en informatie ten behoeve van de controle op te leveren. Dit wordt mede veroorzaakt doordat (op het zelfde moment) ook documentatie (en daarmee inzet van medewerkers) gevraagd wordt om de controle van de rechtmatigheid te kunnen uitvoeren. Graag evalueren wij met de organisatie deze controleaanpak en de planning om te kijken of hier efficiency slagen gemaakt kunnen worden.

2 Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 11 juli 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. 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.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 60.500.
Deze materialiteit sluit aan op de toleranties zoals vermeld in de financiële verordening die door de gemeenschappelijke regeling op 18 december 2023 is vastgesteld.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 60.500
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 181.500
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 3.050

De toleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in uw financiële verordening, wijken beperkt af van de toleranties voor de controle op de getrouwheid. Dit leidt ertoe dat de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de volgende toleranties:

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 60.550
Rapporteringstolerantie	Conform afspraak in de financiële verordening	€ 10.000

2. Opdracht, scope en uitkomsten

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:

- Schattingsposten en veronderstellingen van het management, die bij het recreatieschap Rottemeren voornamelijk toezien op de overlopende posten;
- De rechtmatigheidsverantwoording (en de daarbij horende verantwoordelijkheden voor u);
- Onrechtmatige en/of onnauwkeurige betalingen inkopen;
- Risico op managementoverride dat uw bij uw organisatie voornamelijk toeziet op het verschuiven van gewerkte uren tussen projecten, groot onderhoud of dagelijks onderhoud.

Uitkomsten

Wij hebben een controleverklaring met beperking ten aanzien van de WNT-verantwoording bij de jaarrekening verstrekt. De tot op heden geconstateerde controleverschillen zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersing inclusief de IT-omgeving, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole, beoordeeld. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een managementletter geschreven.

Onze werkzaamheden zijn niet gericht op het geven van een oordeel over de interne beheersing van de organisatie als geheel. De rapportage bevat daardoor niet alle onvolkomenheden in de interne beheersing, die bij een eventueel uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Wij merken op dat de jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. In onze managementletter hebben wij een aantal attentiepunten ten aanzien van de IT-omgeving opgenomen. U heeft aangegeven hieraan opvolging te willen geven.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Naleving wet- en regelgeving

Wij informeren de gemeenschappelijke regeling 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. De uitvoeringsorganisatie Staatsbosbeheer beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met trainingen voor de juiste mindset van de medewerkers.

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

- Het recreatieschap Rottemeren heeft zelf werkzaamheden uitgevoerd om te controleren dat de aanbestedingen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Wij hebben steekproefsgewijs een deel van deze werkzaamheden gecontroleerd.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de gemeenschappelijke regeling ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

3 Financiële positie

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

Verloop van het eigen vermogen van uw organisatie

Ultimo 2024 heeft Recreatieschap Rottemeren een eigen vermogen van circa € 12,9 miljoen (2023: € 12,8 miljoen). In de jaarrekening 2024 is het eigen vermogen onderverdeeld naar een algemene reserve en diverse bestemmingsreserves. Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 535.000.

De solvabiliteit van uw recreatieschap neemt af

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 2023 licht toegenomen. Anderzijds neemt de voorziening groot onderhoud ook toe. Doordat de toename van deze posten nagenoeg in verhouding gelijk zijn daalt de solvabiliteit heel beperkt naar 58% in 2024 (2023: 59%).

De Vereniging van Nederlandse Gemeenten hanteert een signaalwaarde van 20% als minimum norm (bron: VNG, Handleiding houdbaarheidstest organisatiefinanciën).

Uw GR voldoet per 31 december 2024 ruimschoots aan die norm.

Financiering

Er is in 2024 sprake van beperkte (externe) financieringen (waarborgsommen). De financiering van de investeringen in 2024 zijn uit eigen middelen gedaan.

Schatkistbankieren

Wij vestigen de aandacht op de regeling schatkistbankieren voor decentrale overheden. In de jaarrekening is een toelichting gegeven over de gemiddelde bankstanden per kwartaal en in hoeverre u heeft voldaan aan de vereisten van schatkistbankieren. Bij alle kwartalen wordt het drempelbedrag niet overschreden.

4 Belangrijkste bevindingen

4. Bevindingen

Proces van de controle

Doelstelling was om begin februari 2024 alle documentatie met betrekking tot de jaarrekening en de controle op te leveren, teneinde de controle uit te voeren in de periode februari – maart 2024.

Door de vertraging bij de controle op de rechtmatigheid ontstond er tijdens de jaarrekeningcontrole een uitdaging in enerzijds het beantwoorden van vragen die voortkwamen uit de jaarrekeningcontrole en anderzijds het aanleveren voor de rechtmatigheidscontroles. Hierdoor was het voor uw organisatie een intensief proces voor uw organisatie en was het niet mogelijk de controle medio februari af te wikkelen.

Graag evalueren wij dit proces en de planning om te bepalen of dit (nog steeds) de gewenste werkwijze is. Er zou bijvoorbeeld ook gekozen kunnen worden om het jaarrekeningproces op te knippen in meerdere momenten gedurende het voorjaar, zodat er ruimte ontstaat om goede opvolging te geven aan de constateringen tijdens de controle.

Doorgevoerde correctie

Met betrekking tot de accountantscontrole op de jaarrekening van het recreatieschap zijn enkele bevindingen geconstateerd ten aanzien van de presentatie en toelichting van de balansposten. Deze zijn reeds doorgevoerd in de huidige jaarrekening.

Tijdens de controle hebben wij één bevinding ter hoogte van € 60.930 geconstateerd welke resultaatimpact heeft. Per abuis waren de kosten voor de uitvoeringsorganisatie € 60.930 hoger opgenomen dan afgesproken in de najaarsrapportage. Dit is niet conform de afspraken die u gemaakt hebt en is om die reden gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

4. Bevindingen

Voorziening groot onderhoud

In 2024 is het TBM model (het model op basis waarvan de voorziening wordt bepaald en financieel doorgerekend) herijkt, waarbij de tarieven per onderdeel van het TBM model opnieuw zijn bepaald.

Wij hebben vastgesteld dat de voorziening berekend is op basis van deze herijking.

Op basis van onze controle is:

- Dat de stand van de voorziening ultimo 2024 dekkend is gegeven de beoogde uitvoering van groot onderhoud in de toekomst;
- Dat de dotatie (toevoeging) in 2024 voldoende is om in de toekomst een dekkende voorziening groot onderhoud te hebben;
- Dat de onttrekkingen betrekking hebben op groot onderhoud zoals opgenomen in het beheerplan. De afwijkingen tussen werkelijke onttrekkingen.

U analyseert jaarlijks of de beoogde 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. Hiermee voldoet u aan de eisen die de BBV stelt voor het opnemen van de voorziening groot onderhoud.

4. Belangrijkste bevindingen

Rechtmatigheidsverantwoording

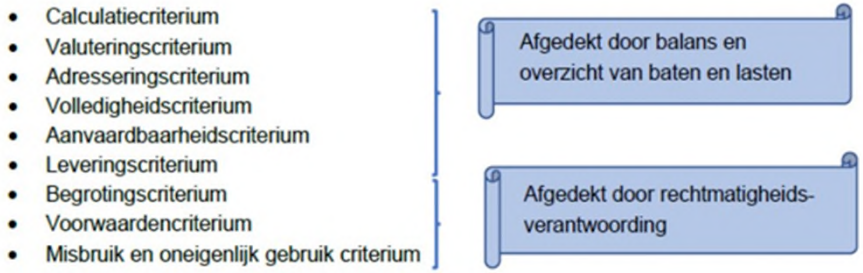
De gedelegeerde regelgeving die relevant is voor het opstellen van de jaarrekening en voor de uitvoering van de accountantscontrole en oordeelsvorming in de controleverklaring is in april 2025 bekrachtigd voor boekjaren 2025 en verder. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bevatten voor 2024 nog niet de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording. De organisatie heeft er evenwel voor gekozen de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel te laten zijn van het jaarverslag. Dat is ook zo vastgelegd in de financiële verordening (ex artikel 212 Gemeentewet) d.d. 12 juni 2025, welke daaropvolgend middels een schriftelijke procedure is goedgekeurd door het algemeen bestuur. 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. Bovendien wordt zo invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks en algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kunnen de toezichthouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Alle rechtmatigheidsafwijkingen (individueel en/of cumulatief) boven de door u als algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens (€ 10.000) worden in de rechtmatigheidsverantwoording benoemd.
Ons getrouwheidsoordeel over het getrouwe beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten, lasten als van de activa en passiva ziet ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee op de juistheid en volledigheid van de in de rechtmatigheidsverantwoording vermelde rechtmatigheidsfouten.

Bij het verantwoorden over de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening zijn negen rechtmatigheidscriteria van toepassing. Zes criteria (kunnen) direct van invloed zijn op de posten in de balans en de staat van baten en lasten (zien toe op getrouwheidsaspecten inzake grootte en de samenstelling van zowel de baten en de lasten als van de activa en passiva) en drie criteria zien uitsluitend toe op specifieke rechtmatigheidsaspecten van de baten, lasten en balansmutaties en raken niet de grootte en samenstelling.

4. Belangrijkste bevindingen

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor alle negen criteria; in de jaarrekening van het dagelijks bestuur worden deze afgedekt langs de volgende lijnen:



Op grond van Kadernota rechtmatigheid wordt over de criteria die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening niet gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. In de rechtmatigheidsverantwoording komen dus alleen de drie rechtmatigheidscriteria tot uitdrukking die aanvullend zijn op de criteria die ook gelden voor getrouwheid, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Begrotingscriterium

De rechtmatigheidsverantwoording bevat belangrijke informatie voor het (politieke) verantwoordingsdebat van het algemeen en het dagelijks bestuur. U stelt als algemeen bestuur met het vaststellen van de begroting de budgettaire kaders voor de uitgaven, investeringen en reservemutaties vast. Met het vaststellen van de geactualiseerde financiële verordening heeft u vastgelegd op welke wijze binnen uw organisatie om moet worden gegaan met begrotingsoverschrijdingen en welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel).

In de Kadernota rechtmatigheid beveelt de commissie BBV daarnaast aan dat het dagelijks bestuur de afwijkingen op het begrotingscriterium nader toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Er is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves doorvoert die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).

4. Belangrijkste bevindingen

In de rechtmatigheidsverantwoording is een begrotingsoverschrijding van € 102.000 verantwoord. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door hogere kredietlasten. Hier staat een hogere bijdrage vanuit de reserve tegenover, waardoor de overschrijding acceptabel is.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium ziet toe op voorwaarden die gelden voor de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Deze voorwaarden komen voort uit externe- en interne regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur voor zover deze relevant zijn voor de financiële rechtmatigheid. In het door u vastgestelde normenkader is een inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving opgenomen. Het niet in acht nemen van de geldende voorwaarden bij financiële beheershandelingen leidt tot een onrechtmatigheid die het dagelijks bestuur moet toelichten in de rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens (op basis van individuele en/of cumulatieve onrechtmatigheden) wordt overschreden.
Een belangrijk onderdeel van het voorwaardencriterium is de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen.

Europese aanbestedingswetgeving is complexe materie en het blijkt in de praktijk moeilijk volledig te beheersen. De organisatie heeft dit ook onderkend en heeft derhalve een spendanalyse uitgevoerd.

Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat bij de gecontroleerde contacten de juiste procedure is gevolgd. Wij hebben de controlewerkzaamheden inhoudelijk beoordeeld en delen deze conclusie.
Er zijn tot slot ook voorwaarden waar geen mogelijk financieel gevolg aan is verbonden. Dan is er sprake van een formele rechtmatigheidsfout.
Deze situatie doet zich ook voor bij het niet naleven van de Kasgeldlimiet en Renterisiconorm van de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido).

Maar ook bij bijvoorbeeld het niet naleven van de termijnen van de subsidieverordening. Volgens een stellige uitspraak van de Commissie-BBV betreffen deze afwijkingen van het voorwaardencriterium formele rechtmatigheidsfouten die in de paragraaf bedrijfsvoering worden gerapporteerd. Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat de organisatie zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening. Een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering is dus hiervoor niet noodzakelijk.

4. Belangrijkste bevindingen

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het inrichten van effectieve maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsregels om overheidssubsidies en bijdragen te ontvangen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Deze maatregelen hangen veelal samen met de interne beheersing ter borging van het voorwaardencriterium. Gezien het feit dat het recreatieschap slechts beperkte externe regelingen heeft, is het effect hiervan beperkt. Er zijn geen bevindingen geconstateerd.

Conclusie
Wij concluderen dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is opgesteld.

Aanpassing verordening

Tijdens de controle op de begrotingsrechtmatigheid is vastgesteld dat er in de financiële verordening nog geen richtlijn opgenomen was dat het melden van overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten die ontstaan na de laatste tussenrapportage en 31 december kan het melden en verantwoorden in de jaarrekening tijdig is.

Dit zou leiden tot een oordeel van ‘niet rechtmatig handelen’ in de jaarrekening van 2024.

Vanuit wetgeving is het toegestaan deze spelregel op te nemen in de verordening, waardoor over- of onderschrijdingen weliswaar onrechtmatig blijven, maar wel als acceptabel kunnen worden geduid. Uw dagelijks en algemeen bestuur heeft er om die reden voor gekozen de verordening voorafgaande aan het vaststellen van de jaarrekening 2024 nog aan te passen.

4. Jaarverslag

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2024 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van het recreatieschap Rottemeren. In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- ❑ De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen.
- ❑ Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude.
- ❑ Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de in de BBV gestelde vereisten.
Fraude	Wij constateren dat in de paragraaf ‘Weerstandsvermogen en risicobeheersing ook aangegeven is welke frauderisico’s de organisatie onderkent en hoe met deze risico’s wordt omgegaan.

4. WNT

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 2024 geen wijziging voorgedaan. De wet- en regelgeving ten aanzien van de presentatievereisten is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, waardoor er een onzekerheid in de controle blijft bestaan 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 opgenomen conform voorgaand jaar.

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. Thijssen aan het recreatieschap verwaarloosbaar ten opzichte van zaken als directeur van Staatsbosbeheer en bedraagt daarmee minder dan € 2.100.

4. WNT

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de door Staatsbosbeheer doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend;
- 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 2024 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. Daarnaast is het ministerie gezien het grote aantal beperkende verklaringen nagegaan wat de problematiek is en neemt deze ervaringen mee in de wetsherziening rondom de WNT. De verwachting is dat met de wetsherziening de genoemde problematiek opgelost gaat worden.

Wanneer eventuele aanpassingen in de wet worden doorgevoerd is op dit moment nog niet duidelijk.

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.

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.

5 Overige onderwerpen

5. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Kwaliteitsborging

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

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Op deze controleopdracht zijn twee registeraccountants opgenomen in het controleteam om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

5. Overige onderwerpen

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. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

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 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van het recreatieschap maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie. Daarnaast hebben wij geen specifieke schriftelijke bevestigingen opgevraagd.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

6 Bijlage

Bijlage A: Ongecorrigeerde controleverschillen

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

Er zijn geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden tijdens de controle geconstateerd.

Contact

drs. B. (Barry) Smeenk RA
Director Audit
b.smeenk@bakertilly.nl

E.D. (Linda) de Vries MSc RA
Senior Manager Audit
l.devries@bakertilly.nl

Kantoorgegevens

Baker Tilly Breda
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV BREDA
T +31 (0) 76 525 00 00

Baker Tilly (Netherlands) B.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.