

Aan het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Openbaar Lichaam Park Lingezen
T.a.v. de heer J.W. Kamerman
De Park 10
6661 NW ELST

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
7 maart 2016	M.G. van de Visch MSc 088 288 1644	3114099030/2016.47315/ML
Onderwerp		
Accountantsverslag inzake het EFRO-project "Water-Rijk"		

Geachte heer Kamerman,

Ingevolge uw opdracht hebben wij controlewerkzaamheden uitgevoerd inzake de rapportage inzake het project "Water-Rijk", over de periode 1 januari 2013 tot en met 31 december 2015, in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in de subsidiebeschikking van de managementautoriteit GO EFRO d.d. 4 januari 2013, bekend met zaaknummer 2012-012426, en het controleprotocol GO EFRO versie 4, vastgesteld d.d. 17 februari 2015.

De rapportage is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezen. Dit accountantsverslag, dat in overeenstemming is met het controleprotocol GO EFRO versie 4, vastgesteld d.d. 17 februari 2015, bevat onze belangrijkste bevindingen.

Ons oordeel met betrekking tot de rapportage is tot uitdrukking gebracht in een controleverklaring, die bestemd is voor de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezen, Stichting Katholieke Universiteit Radboud, en de managementautoriteit GO EFRO.

Ons accountantsverslag geeft een overzicht van de belangrijkste zaken uit onze controle. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten ervan voldoende en geschikt zijn als basis voor ons oordeel over de rapportage van de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezen. Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij volledige medewerking gehad van de directie en de overige medewerkers van Openbaar Lichaam Park Lingezen.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid uw eventuele vragen te beantwoorden.

Deloitte Accountants B.V.



drs. M. Knip RA

**Openbaar Lichaam
Park Lingezege**
Accountantsverslag inzake het
project “Water-Rijk”

Programma: GO EFRO 2007-2013
Zaaknummer: 2012-012426

Inhoudsopgave

1	Samenvatting.....	3
2	Reikwijdte	4
3	Verantwoordelijkheden	5
4	Rapportage	6
4.1	Controleverslag	6
4.2	Controleaanpak.....	6
4.3	Onderzoek naar het financieel beheer	6
5	Overige onderwerpen	7
5.1	Onafhankelijkheid.....	7
5.2	Naleving van wet- en regelgeving	7
5.3	Niet doorgevoerde correcties	7
5.4	Meningsverschil met management of beperkingen in de reikwijdte van de controle	7
6	Ten slotte	8
	Appendix A: Onafhankelijkheid.....	9
	Appendix B: Disclaimer en beperkingen in het gebruik.....	11

1 Samenvatting

Wij hebben onze werkzaamheden in het kader van de controle van de financiële rapportage inzake het project "Water-Rijk" afgerond. Onze controle heeft plaatsgevonden overeenkomstig Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals benoemd in de subsidiebeschikking van de managementautoriteit GO EFRO d.d. 4 januari 2013, bekend onder zaaknummer 2012-012426, en het controleprotocol GO EFRO versie 4, vastgesteld d.d. 17 februari 2015. De penvoerder voor dit project is de Stichting Katholieke Universiteit Radboud.

Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen fouten of onzekerheden naar voren zijn gekomen die niet zijn gecorrigeerd. Bij de financiële rapportage van de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezege hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Naar ons oordeel is de financiële rapportage getrouw en zijn de uitgaven rechtmatig, met inachtneming van de subsidievoorwaarden en het controleprotocol.

Tevens zijn wij nagegaan dat de inhoudelijke rapportage, voor zover wij dit kunnen beoordelen, verenigbaar is met de financiële rapportage.

2 Reikwijdte

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, de wet- en regelgeving zoals genoemd in de subsidiebeschikking van de managementautoriteit GO EFRO d.d. 4 januari 2013, bekend onder zaaknummer 2012-012426, en het controleprotocol GO EFRO versie 4, vastgesteld d.d. 17 februari 2015.

Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële rapportage geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De controle van de financiële rapportage is in januari/februari 2016 door ons uitgevoerd.

3 Verantwoordelijkheden

De directie van Openbaar Lichaam Park Lingezegen is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële rapportage in overeenstemming met de subsidiebeschikking van de managementautoriteit GO EFRO, d.d. 4 januari 2013, bekend onder zaaknummer 2012-012426. Tevens is de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezegen verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de financiële rapportage verantwoorde betalingen en ontvangsten. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Deze verantwoordelijkheid omvat verder onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing, relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de rapportage van informatie, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Daarnaast omvat deze verantwoordelijkheid de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

In verband met de hiervoor genoemde aspecten hebben wij bij de afsluiting van onze werkzaamheden de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezegen verzocht de financiële rapportage te ondertekenen. Hierbij wordt bevestigd dat de financiële rapportage alle bekende informatie bevat die voor een adequate controle van belang is, en dat de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezegen van oordeel is dat er geen afwijkingen in de financiële rapportage voorkomen, noch afzonderlijk, noch in totaal, die van materieel belang zijn voor de rapportage als geheel.

Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen fouten of onzekerheden naar voren gekomen die niet zijn gecorrigeerd. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële rapportage op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, de subsidiebeschikking van de managementautoriteit GO EFRO, d.d. 4 januari 2013, bekend onder zaaknummer 2012-012426, de herbeschikking d.d. 14 oktober 2014, en het controleprotocol GO EFRO versie 4, vastgesteld op 17 februari 2015. 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 financiële rapportage geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële rapportage. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van onze professionele oordeelsvorming, waaronder begrepen onze beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat, als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs een afwijking van betekenis onontdekt is gebleven.

4 Rapportage

4.1 Controleverslag

In dit hoofdstuk hebben wij, op grond van onderdeel 11 van het controleprotocol GO EFRO versie 4, dat is vastgesteld op 17 februari 2015, een beschrijving op hoofdlijnen opgenomen van onze controleaanpak en de daaruit voortvloeiende belangrijkste bevindingen ten aanzien van de algemene uitgangspunten en controlevereisten.

4.2 Controleaanpak

Deloitte hanteert bij haar controles een risicogerichte controleaanpak. De tendentie die ontstaat bij subsidierapportages is het te hoog verantwoorden van de lasten en het te laag verantwoorden van de baten/ontvangsten. Derhalve is de controlerichting met betrekking tot de kosten positief (juistheid, waaronder rechtmatigheid) en de controlerichting op de baten/ontvangsten negatief (volledigheid). Er is voor zowel de juistheid als de volledigheid een significant risico onderkend, aangezien de subsidiebijdrage gekoppeld is aan de hoogte van de verantwoorde kosten.

Ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording zijn de volgende goedkeuringstoleranties gehanteerd:

- Ten aanzien van fouten in de verantwoording: 1% van de totale subsidiabele kosten. Dit betekent 1% van € 1.520.517,72, hetgeen resulteert in € 15.205,17.
- Ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de totale subsidiabele kosten. Dit betekent 3% van € 1.520.517,72, hetgeen resulteert in € 45.075,53.

De controleverklaring dient een hoge mate van zekerheid te verschaffen omtrent de getrouwheid van de verantwoording en de rechtmatigheid. In procenten uitgedrukt bedraagt de betrouwbaarheid minimaal 95%.

Er zijn geen ongecorrigeerde fouten of resterende interpretatiekwesties.

4.3 Onderzoek naar het financieel beheer

Er zijn naar aanleiding van het door ons uitgevoerde onderzoek naar het financieel beheer geen zaken die in het kader van onze controle van het project "Water-Rijk" aan u gemeld moeten worden.

5 Overige onderwerpen

5.1 Onafhankelijkheid

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Openbaar Lichaam Park Lingezegen in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke bepalingen en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat er geen schendingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften hebben plaatsgevonden. Voor onze onafhankelijkheidsregels verwijzen wij naar Appendix A.

5.2 Naleving van wet- en regelgeving

In aanvulling op de in dit verslag reeds beschreven bevindingen hebben wij tijdens onze controle geen omstandigheden met betrekking tot het niet naleven van de voorwaarden uit het controleprotocol GO EFRO versie 4 onderkend die uw aandacht behoeven.

5.3 Niet-doorgevoerde correcties

Wij hebben geconstateerd dat er door de Managementautoriteit GO EFRO geen sancties zijn opgelegd.

5.4 Meningsverschil met management of beperkingen in de reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en tevens waren er geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de directie en de overige medewerkers de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang gehad tot de benodigde informatie.

8

7 maart 2016

3114099030/concept

6 Ten slotte

Wij vertrouwen erop u met de uitvoering van onze werkzaamheden, uitmondend in ons oordeel bij de financiële rapportage en dit accountantsverslag, van dienst te zijn geweest. Indien gewenst zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere toelichting. U kunt hiervoor contact opnemen met ondergetekende of met de heer M.G. van de Visch MSc.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. M. Knip RA

Appendix A: Onafhankelijkheid

A.1. Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code over de onafhankelijkheid van de accountants dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van de directie.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Openbaar lichaam Park Lingezegen in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

A.2 Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van maatregelen rond kwaliteitsbeheersing.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking hiervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt, waarin is vastgelegd of er sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er 'significante' bedreigingen zijn gesignaleerd, welke waarborgen dan zijn getroffen om het onafhankelijkheidsrisico tot een acceptabel niveau terug te brengen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidstoets'), wordt in het dossier opgenomen.

10

7 maart 2016

3114099030/concept

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

A.3 Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant, wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Om deze bedreigingen te beperken, vervangen wij de bij de uitvoering van de controle betrokken senior medewerkers die zijn belast met een essentiële taak, binnen zeven jaar na hun opnemingsdatum in het controleteam.

Tevens beoordelen wij het onafhankelijkheidsrisico dat kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig treffen wij adequate waarborgen om dit risico tot een aanvaardbaar minimum te beperken.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om teamleden te rouleren bij Openbaar Lichaam Park Lingezegen.

A.4 Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met Openbaar Lichaam Park Lingezegen

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en Openbaar Lichaam Park Lingezegen die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Appendix B: Disclaimer en beperkingen in het gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de directie van Openbaar Lichaam Park Lingezen, Stichting Katholieke Universiteit Radboud en de Managementautoriteit GO en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor is opgesteld en bedoeld.

Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons jegens ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond wordt of in wiens handen het komt.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven, zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van ons oordeel over de financiële rapportage als geheel, dat zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing en de werking daarvan.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.