

Inhoudelijk Eindverslag project 'Gasthoes' (onderdeel project 'Stedelijke Ontwikkeling gemeente Horst aan de Maas')

- Van: gemeente Horst aan de Maas
- Aan: provincie Limburg
- Zaaknummer: SAS-2017-04255
- Einddatum volgens Provincie: 30 september 2022

Inleiding

Op 22 mei 2017 zijn in een convenant tussen gemeente Horst aan de Maas en provincie Limburg afspraken gemaakt ter verbetering van de economische en sociale structuur van de gemeente. In dit convenant zijn twee projecten expliciet aangewezen: het Gasthoes en het stationsgebied Horst-Sevenum. Deze twee projecten dragen in grote mate bij aan de versterking van de gemeente Horst aan de Maas en de regio Noord-Limburg. De provincie heeft, als cofinanciering, subsidie verstrekt voor beide projecten, respectievelijk € 5 mln. voor Gasthoes en omgeving en € 3.350.000,- voor het stationsgebied. Hieronder wordt inhoudelijk verslag gedaan over het subsidieproject voor het Gasthoes.

De noodzakelijke ontwikkelingen voor het Gasthoes in Horst-Zuid kwamen naar voren uit een door de gemeente ingediend visiedocument ten aanzien van de stedelijke vernieuwing van Horst aan de Maas in de periode 2006-2021. Gemeente en provincie vinden beiden dat dit project bijdraagt aan de versterking van de regio Noord-Limburg. Er ligt focus op ontmoeten, verduurzaming, behoud cultuurhistorie, sociaal-culturele projecten, talentontwikkeling etc. Het is daarnaast een integraal plan, ook de omgeving wordt aangepakt.

Het Gasthuis (neorenaissance stijl) dateert van 1901. Het kreeg de naam 'Sint-Antoniushuis', ook wel bekend als 'Liefdesgesticht' en later 'Sint-Antoniushuis'. In de loop der jaren kreeg het gebouw nog een extra vrijstaand gebouw dat noodzakelijk werd voor het verplegen van besmettelijke zieken. In 1937 werd er ook nog een kapel toegevoegd aan de rechterzijgevel van het gebouw. Tot 1968 heeft het gebouw zijn functie als ziekenhuis behouden. In dat jaar werd er een nieuw en modern ziekenhuis in gebruik genomen nabij het Gasthoes. Het gebouw heeft daarna nog verschillende bestemmingen gehad, tot het in 1982 na een renovatie omgedoopt werd in een cultureel centrum: 't Gasthoes. Het Gasthoes is een gemeentelijk monument.

Het Gasthoes voldeed niet meer aan de eisen van deze tijd: de potentie van het gebouw en de omgeving werd onvoldoende benut. Nu is er een ruimtelijke link gelegd met andere majeure projecten in Horst aan de Maas, te weten Hof te Berkel en het Centrum van Horst.

Op 28 november 2017 is de definitieve subsidiebeschikking afgegeven: totaal € 6,8 miljoen subsidie (dit bedrag is later opgehoogd voor het deel stationsomgeving). De startdatum is bepaald op 22 mei 2017. Er zijn periodiek overleggen geweest en er zijn regelmatig inhoudelijke en financiële rapportages gedeeld met de provincie. De deadline voor het totale project is bepaald op 30 september 2022, dit is het moment dat het stationsgebied gereed is. Het Gasthoes en omgeving is in mei 2021 opgeleverd. Hierover is onderstaand verslag opgesteld. In dit inhoudelijk eindverslag wordt ingegaan op de gerealiseerde activiteiten en behaalde doelen.

Beoogde doelen zoals opgesteld in 2017

Met de revitalisering van het Gasthoes wil de gemeente het gebouw beter bruikbaar en functioneler maken voor cultuur, muziek, literatuur en enkele meer commerciële functies. Het moet een huis voor iedereen worden, met een centrale herberg als huiskamer. Hierbij zal ook de directe omgeving worden aangepakt en wordt geïnvesteerd in woningbouw. Dit zorgt voor een sociaaleconomische structuurversterking van het Gasthoes en omgeving.

Er zijn drie projectdoelen bepaald waarover verantwoording moet worden afgelegd. Per doel is in de verschillende ingediende voortgangsrapportages hierop ingegaan:

1) Het versterken en verbeteren van de openbare ruimte en infrastructuur

rondom het Gasthoes: realisatie van 3.000 m² openbare ruimte, voornamelijk met groene elementen, het herinrichten van 9.000 m² infrastructuur en de realisatie van 120 nieuwe parkeerplaatsen.

2) De renovatie, restauratie en multifunctionele invulling van het Gasthoes:

uitvoeren van een upgrade van het monumentale pand. Het Gasthoes wordt een beter sociaal, cultureel en multifunctioneel centrum. Het wordt een ontmoetingsplek voor jong en oud, en het wordt een belangrijke regionale spil voor podia en presentatie van jong talent.

3) Herontwikkeling van wijk en woningbouw rondom Gasthoes: zoals de asbestsanering van 14 woningen: met de sloop van 4 asbestwoningen door de gemeente en de renovatie van de overige 10 woningen (incl. asbestsanering) door Wonen Limburg én het bouwrijp maken van bouw kavels voor de nieuwbouw van 8 sociale huurwoningen krijgt de wijk rondom het Gasthoes een opwaardering.

Projectvoortgang vanaf start tot oplevering

De werkzaamheden zijn conform de subsidieaanvraag uitgevoerd. Bovenstaande doelen zijn behaald. Het Gasthoes en omgeving zijn in mei 2021 opgeleverd en meer dan 33 organisaties hebben zich in het gebouw gevestigd (www.gasthoes.nl). Hier volgt een korte samenvatting van de werkzaamheden. Deze is gebaseerd op de informatie zoals opgenomen in de eerder ingediende voortgangsrapportages.

Samen met de destijds bestaande en toekomstige gebruikersgroepen van het Gasthoes is een plan gemaakt waar het cultuurcluster van Horst zich in de toekomst in kan ontwikkelen. Voor deze majeure opdracht heeft de gemeente Horst aan de Maas vele opdrachten via aanbestedingsroutes weggezet in de markt. Een aannemer, bouwmanager en sloopbedrijf zijn benaderd voor uitvoering van werkzaamheden.

Het project begon als een renovatie van een pand uit 1901, met vooral inpandige werkzaamheden. In de voorbereiding was met architect en constructeur onderzocht hoe de aanpassingen bouwkundig konden worden aangepakt. Middels een bouwteam is daar uitvoering aan gegeven. Met het bouwteam kon de praktische aanpak worden geborgd die vaak nodig is bij renovatie. Vervolgens is door de gemeenteraad besloten om meer duurzaamheidsmaatregelen toe te passen. Dat betekende een andere bouwaanpak, maar vooral ook een herberekening van bouwkundige uitgangspunten. Bij het slopen bleek dat de bestaande constructie minder solide was dan gedacht en vooraf uitvoerig verkend. Resultaat daarvan was dat op een andere manier gewerkt moest gaan worden en er meer

gerenoveerd moest worden. Het begon meer op vernieuwbouw te lijken dan op een 'normale' renovatie.

Tijdens een storm (winter 2019) ontstond er ook nog eens flinke schade aan het dak. Bij nadere inspectie van de schade bleek dat ook daar de constructie verbeterd diende te worden. Dit noopte tot een andere aanpak van de werkzaamheden, en het kostte meer tijd. Inmiddels stonden van het gebouw nagenoeg alleen de buitenmuren nog overeind. De gemeente en het bouwteam werden voor een compleet andere uitdaging geplaatst dan waar ze in oorsprong mee aan de slag gingen.

Vanwege hogere duurzaamheidsambities en door stormschade moesten er aanvullende investeringen worden gedaan. De oorspronkelijke aannemerscombinatie is steeds in beeld gebleven. Het fysieke werk is opgestart in 2018. Op 16 juli 2019 is de aannemingsovereenkomst getekend. Binnen het maximale budget van € 8,1 miljoen totaal is voor € 8 miljoen aan opdrachten verstrekt aan derden.

Voor uitvoering van werkzaamheden in de directe omgeving is Kragten B.V. ingeschakeld. Er is veel overleg met de directe buurt en met belanghebbenden gevoerd, er zijn grote investeringen in klimaatadaptatie doorgevoerd.

Hieronder wordt kort teruggekomen op de ingediende voortgangsrapportages. per deelresultaat zijn de ontwikkelingen beschreven.

- ***Voortgangsrapportage 1 - April 2018***

Tussenstand per deelresultaat:

Resultaat 1: Versterken en verbeteren openbare ruimte rond het Gasthoes. Tot deze periode betrof dit vooral het aantrekkelijker en groener maken van de omgeving en het verbeteren en verfraaien van de looproutes. Er is in december 2017 Raadskrediet afgegeven en er zijn diverse ontwerpen gemaakt. Ook is begin 2018 de realisatie van 55 nieuwe parkeerplaatsen tot stand gekomen.

Resultaat 2: Verbouwen Gasthoes en cultuurontwikkeling. Er zijn diverse ontwerpessies gehouden (met 3D modellen), er is gewerkt aan de aanbesteding, er zijn diverse werkgroepen voor belanghebbenden ingesteld.

Resultaat 3: betreft ontwikkeling en versterking van de wijk en woningbouw rondom het Gasthoes. Verouderde woningen moesten gerenoveerd worden en asbest moest worden gesaneerd. Er zijn in deze periode diverse ontwerpen gemaakt. In dit project werkt de gemeente samen met de woningcorporatie. De gemeente investeert in de openbare ruimte en de corporatie in de woningen.

- ***Voortgangsrapportage 2 - December 2018***

Tussenstand per deelresultaat:

Resultaat 1: Versterken en verbeteren openbare ruimte rond het Gasthoes. De gemaakte ontwerpstudies zijn goed ontvangen door de gebruikers en andere betrokkenen. Er komt nog meer ruimte voor groen en er komen additionele klimaat adaptieve investeringen bij. In Q2 van 2019 is de aanbesteding voorzien.

Resultaat 2: Verbouwen Gasthoes en cultuurontwikkeling. Naar aanleiding van de uitgevoerde aanbesteding heeft een optimalisatieslag plaatsgevonden. Dit heeft meer ontwerptijd gekost. De sloop van onderdelen van het pand is goed verlopen. Er zijn diverse strategiesessies geweest over de toekomstige invulling.

Resultaat 3: betreft ontwikkeling en versterking van de wijk en woningbouw rondom het Gasthoes. De 10 woningen zijn inmiddels gerenoveerd. De asbest is verwijderd, daken zijn gerenoveerd en er zijn extra zonnepanelen geplaatst. De aankoop van de 4 woningen is duurder dan gepland. De sloop van de 4 woningen staat gepland voor Q1 2019.

- ***Voortgangsrapportage 3 - April 2020***

Zoals hieronder valt te lezen lopen de ontwikkelingen goed door, de verwachte oplevering zou liggen in januari 2021. Echter per maart 2020 slaat het coronavirus toe. Dit zal verdere vertraging veroorzaken. De verwachte einddatum ligt nu op 31 december 2021.

Tussenstand per deelresultaat:

Resultaat 1: Versterken en verbeteren openbare ruimte rond het Gasthoes. De inrichting van de openbare ruimte rondom het Gasthoes is aanbesteed aan BLM. Er is een bouwteam geformeerd. In de loop van 2020 zal met het werk worden begonnen. Duurzaamheidsaspecten (waterinfiltratie, hittestress e.d.) maken een belangrijk deel uit van de ingrepen in de buitenruimte. Zo wordt 1,7 ha afgekoppeld van het riool, komt er ruim 4.000 m² aan bloemrijke borders, komen er zonnepanelen op openbare daken en wordt het een autoluwe omgeving. Er is op deze wijze een ruimtelijke koppeling gemaakt met het nabij gelegen Hof te Berkel.

Resultaat 2: Verbouwen Gasthoes en cultuurontwikkeling. Er is stormschade geweest aan het pand. Dit wordt met het gecontracteerde consortium verder opgelost. Er wordt gewerkt aan een nieuwe beheerorganisatie van het Gasthoes. Het Gasthoes zal worden geëxploiteerd door een privaatrechtelijke organisatie, die op afstand staat van de gemeente. Dit wordt een stichting met een werk B.V. Ook is een horecaplan uitgewerkt. Met gebruikers is gesproken over functies en inrichting, daarnaast heeft regionale afstemming plaatsgevonden.

Resultaat 3: betreft ontwikkeling en versterking van de wijk en woningbouw rondom het Gasthoes. De eerste 4 nieuwe woningen van Wonen Limburg zijn eind november 2019 opgeleverd. De ontwikkeling van de geplande 4 extra woningen verloopt conform planning.

- ***Voortgangsrapportage 4 - Januari 2021***

Vanwege het Coronavirus wordt de oplevering van het Gasthoes uitgesteld tot mei 2021. Dit is inclusief de periode dat het gebouw wordt heringericht. Deze planning is aanzienlijk gunstiger dan de in de 3^e voortgangsrapportage genoemde opleveringsdatum van 31 december 2021.

Per deelproject kan het volgende worden aangegeven:

Resultaat 1: Versterken en verbeteren openbare ruimte rond het Gasthoes. Oplevering is voorzien in maart 2021. Er is veel geïnvesteerd in ondergrondse duurzaamheidsvoorzieningen. Er vindt actief en constructief overleg plaats met de omgeving zoals met bewoners en ondernemers. De uitvoering wordt afgestemd met de bouwplanning.

Resultaat 2: Verbouwen Gasthoes en cultuurontwikkeling. Het sloopproces was zeer intensief. In 2020 is het grootste deel gerealiseerd. Oplevering van het pand staat gepland voor 1 maart 2021. Er is een prachtig pand ontstaan met respect voor het monument. Zowel binnen als buiten is een fantastisch project gerealiseerd. Ondanks stormschade en het coronavirus is het eindresultaat sneller dan verwacht tot stand gekomen. Gebruikers en omwonenden zijn zeer tevreden met het nieuwe Gasthoes.

Resultaat 3: betreft ontwikkeling en versterking van de wijk en woningbouw rondom het Gasthoes. Acht sociale huurwoningen achter het Gasthoes zijn gereed. Zij leveren een positieve bijdrage aan de beleving van het gebied. Er is sprake van een goede ruimtelijke verbinding met het gebied Hof te Berkel en het centrum via het Gasthoesplein.

Résumé

Het projectverloop was goed. Ondanks de stormschade, de gewijzigde duurzaamheidsambitie en het Coronavirus zijn de verschillende onderdelen met slechts beperkte vertraging en in goede harmonie met alle betrokkenen afgerond. De provinciale subsidie heeft een zeer positief effect gehad op de voortgang en resultaten.

PR en communicatie

Vanaf de start, tijdens de werkzaamheden en bij oplevering van de verschillende deelprojecten hebben de gemeente en haar partners actief gecommuniceerd met alle stakeholders. Er zijn tientallen overleggen met provincie, buurtbewoners, ondernemers en anderen gevoerd. Daarnaast zijn nieuwsbrieven verspreid en is een bouwboard geplaatst. De provincie Limburg is hierbij als belangrijke financier steeds genoemd. Bij de eindrapportage zullen voorbeelden van de diverse communicatie uitingen worden meegezonden.

Foto's:

Nulsituatie:





Voorgevel Gasthoëns – Verwijderen trappenhuis en groen, entree naar straatniveau. Terugbrengen in historische staat. Behoud gevels.





Voorzijde Gasthoëns – blik vanaf het centrum, zuidelijk punt van winkellint. Gasthoëns en plein als baken, start- en eindpunt centrum.





Onthulling bouwboard 26 januari 2019

Sloop- en bouwfase:



Sloopwerkzaamheden in kapel



Werkzaamheden voorzijde Gasthoes maart 2019



Nieuwe situatie



Bezoek voormalig minister Van Nieuwenhuizen aan pilotproject klimaatadaptatie Gasthoënsplein





Foyer



Bibliotheek



Theaterzaal





Centrale entree en terras



Subsidieverantwoording

Aanvrager / ontvanger gemeente Horst aan de Maas
Projectnaam Gemeentelijke ontwikkelingen Horst a/d Maas
SAS-nummer 2017/04255
docnummer 2017/83025
Opgesteld door M. Martens - Van Enkevort / M. Mooren / W. van Schipstal

| | resultaat 1 +3 | | resultaat 2 | | Totaal |
|----------------------------|----------------|---|-------------|---|------------|
| Kosten | | | | | |
| aankoop | € 494.400 | € | 103.000 | € | 597.400 |
| beheer | € 3.073 | € | 21.790 | € | 24.863 |
| ontwikkeling | € 166.566 | € | 199.545 | € | 366.111 |
| realisatie | € 2.213.315 | € | 11.206.408 | € | 13.419.723 |
| | | | | € | 14.408.098 |
| Opbrengsten | | | | | |
| huur | | | | | |
| verkoop | € 131.520 | € | | € | 131.520 |
| diverse | € -39.063 | € | | € | -39.063 |
| Saldo | € 2.784.898 | € | 11.530.743 | € | 14.315.641 |
| Dekking | | | | | |
| Gemeente Horst aan de Maas | € 2.503.470 | € | 6.530.743 | € | 9.034.213 |
| IBA | | € | 5.000.000 | € | 5.000.000 |
| Provincie Limburg | | € | | € | |
| Derden | € 281.428 | € | | € | 281.428 |

Namens gemeente Horst aan de Maas

Naam: M. Derks
Functie: Clustermanager Ruimte
Handtekening en datum:

Toelichting financiële verslaggeving

De subsidiedeclaratie ingevolge "Gemeentelijke ontwikkelingen Horst a/d Maas" met kenmerk SAS-2017-04255 bestaat uit werkelijke kosten in overeenstemming met de geldende wet-en regelgeving en de gestelde voorwaarden en verplichtingen zoals opgenomen in de beschikkingen met kenmerk 2017/83025 van Provincie Limburg d.d. 28 november 2017 en DOC-00229847 d.d. 22 februari 2022, de Algemene Subsidieverordening van Provincie Limburg 2017 en de Kader Stedelijke Ontwikkeling alsmede de kaderstellende uitgangspunten, zoals verwoord in de door Provinciale Staten op 7 juli 2017 vastgestelde Voorjaarsnota.

Gemeente Horst aan de Maas
T.a.v.
Clustermanager Ruimte
Postbus 6005
5960 AA Horst aan de Maas

KSG Registeraccountants B.V.
Stationstraat 4
5953 GX Reuver
Postbus 4785
5953 ZK Reuver
Tel. +31(0)77-4740000
KvK 12063939
www.ksg.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Gemeente Horst aan de Maas

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande en gewaarmerkte subsidiedeclaratie ingevolge de Algemene Subsidieverordening 2017 Provincie Limburg en Kader Stedelijke Ontwikkeling alsmede de kaderstellende uitgangspunten, zoals verwoord in de door Provinciale Staten op 7 juli 2017 vastgestelde Voorjaarsnota inzake de projectsubsidie "Gemeentelijke ontwikkelingen Horst a/d Maas" (SAS-2017-04255) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de subsidiedeclaratie ingevolge de Algemene Subsidieverordening 2017 Provincie Limburg en Kader Stedelijke Ontwikkeling alsmede de kaderstellende uitgangspunten, zoals verwoord in de door Provinciale Staten op 7 juli 2017 vastgestelde Voorjaarsnota in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving en de gestelde voorwaarden en verplichtingen zoals opgenomen in de beschikkingen met kenmerk 2017/83025 van Provincie Limburg d.d. 28 november 2017 en DOC-00229847 d.d. 22 februari 2022.

De basis van ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol eindverantwoording verleende subsidies Provincie Limburg vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeente Horst aan de Maas zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Paragraaf ter benadrukking van naleving aanbestedingsverplichtingen

Op basis van de beschikking met kenmerk 2017/83025 van Provincie Limburg d.d. 28 november 2017 hebben we vastgesteld dat gemeente Horst aan de Maas bij het opstellen van subsidiedeclaratie "Gemeentelijke ontwikkelingen Horst a/d Maas" (SAS-

2017-04255) de geldende Europese en Nationale aanbestedingsverplichtingen nageleefd heeft. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Andere informatie

De subsidiedeclaratie omvat andere informatie, die bestaat uit:

- Financieel overzicht van de gerealiseerde kosten van €14.408.098 ten behoeve van het project "Gemeentelijke ontwikkelingen Horst a/d Maas" (SAS-2017-04255).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de subsidiedeclaratie verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de subsidiedeclaratie.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het financieel overzicht in overeenstemming met kenmerk 2017/83025 van Provincie Limburg d.d. 28 november 2017 en DOC-00229847 d.d. 22 februari 2022.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de toelichting van de subsidieverklaring waarin de basis voor de financiële verslaggeving uiteengezet is.

De subsidiedeclaratie is opgesteld voor provincie Limburg met als doel Gemeente Horst aan de Maas in staat te stellen te voldoen aan de Algemene Subsidieverordening 2017 Provincie Limburg en Kader Stedelijke Ontwikkeling alsmede de kaderstellende uitgangspunten, zoals verwoord in de door Provinciale Staten op 7 juli 2017 vastgestelde Voorjaarsnota. Hierdoor is de subsidiedeclaratie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Gemeente Horst aan de Maas en Provincie Limburg en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de raad voor de subsidiedeclaratie

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidiedeclaratie in overeenstemming met voorwaarden en verplichtingen zoals opgenomen in de beschikkingen met kenmerk 2017/83025 van Provincie Limburg d.d. 28 november 2017 en DOC-00229847 d.d. 22 februari 2022. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidiedeclaratie mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De raad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidiedeclaratie

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidiedeclaratie nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Algemene Subsidieverordening 2017 Provincie Limburg en Kader Stedelijke Ontwikkeling alsmede de kaderstellende uitgangspunten, zoals verwoord in de door Provinciale Staten op 7 juli 2017 vastgestelde Voorjaarsnota, Algemene wet bestuursrecht, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de subsidiedeclaratie afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de subsidiedeclaratie en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidiedeclaratie staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidiedeclaratie en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidiedeclaratie de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Reuver, 30 september 2022

KSG Registeraccountants B.V.