



Gedeputeerde Staten van Limburg
Ter attentie van mevr. P. van Tilburg
Postbus 5700
6202 MA Maastricht

Het Groene Net Ontwikkel-BV namens Het Groene Net BV
Uw brief van 5 december 2017 en 18 augustus 2023
Uw kenmerk 2017/85732 en 2023/3579_007
Ons kenmerk
Behandeld door H. Pot
Telefoon 06-5025 4381
Onderwerp Eindrapportage BSA-2 & incidentele subsidie

Sittard-Geleen, 05 april 2024

Geachte mevrouw van Tilburg,

Bijgaand doen wij u de eindrapportage van de BSA-Tranche 2 (uw kenmerk 2017/85732) alsmede de incidentele subsidie (uw kenmerk 2023/3579_007) toekomen.

De BSA-Tranche 2 (uw kenmerk 2017/85732) betreft een subsidie aan **Het Groene Net B.V.** (KvK: 63637340, IBAN: NL80 ABNA 0475 4937 02).

De incidentele subsidie (uw kenmerk 2023/3579_007) betreft een subsidie aan **Het Groene Net Ontwikkel B.V.** (KvK: 63639831, IBAN: NL77RABO 0328 5789 91).

Het Groene Net beoogt via een ondergronds buizen netwerk duurzame warmte en industriële restwarmte te (gaan) leveren vanuit het Chemelot terrein voor de verwarming en koeling van bedrijven en woningen in de gemeenten Sittard-Geleen, Stein en Beek en mogelijk – in de toekomst – aanvullende gemeenten. Hiertoe dient een infrastructuur voor transport en distributie te worden ontwikkeld waaronder het te realiseren warmteverdelingsstation bij het Chemelot terrein. Dit warmteverdeelstation dient als “flexibel koppelpunt” en maakt het mogelijk meerdere (rest)warmtebronnen op het terrein van Chemelot te ontsluiten zodra de warmtevraag vanuit Het Groene Net toeneemt. Al met al is er sprake van een ambitieus en complex dossier dat gedurende de looptijd steeds in ontwikkeling is geweest.

Inmiddels is besloten op de (nog) lopende subsidies eerst af te wikkelen, zodat daarmee ruimte gemaakt wordt voor een mogelijke nieuwe fase van een warmtenet in Zuid Limburg.

Wij geven hiermee wij invulling aan onze verantwoordingsplicht voor de BSA (2^e tranche) subsidie d.d. 9 juli 2019 met kenmerk 2019/50596. Alsmede aan de verplichtingen inzake de toegekende incidentele subsidie d.d. 18 augustus 2023 met kenmerk 2023/3579_007.

Wij vertrouwen er op dat met deze eindrapportage alle lopende subsidies kunnen afronden en dat daarmee de weg wordt vrijgemaakt voor een vervolg fase van het warmtenet Zuid Limburg.

Met vriendelijke groet,

Rached Dekker
Het Groene Net B.V.



Hendrik Pot
Het Groene Net Ontwikkel B.V.

Bijlage 1 Controleverklaring BSA 2^e tranche
Bijlage 2 Controleverklaring incidentele subsidie

Inhoud

Overzicht BSA subsidie.....	4
Verantwoording BSA 2 ^e tranche.....	5
Realisatie Tie-in.....	5
Realisatie Glana en ISBL/OSBL.....	7
Financieel overzicht.....	7
Verantwoording incidentele subsidie.....	8
Verantwoording inzake aanbestedingsverplichtingen	9
Bezoldiging bestuur en directie	9
Inzet eigen medewerkers “in kind”.....	9
Werkzaamheden SABIC en onderaannemers	9
Overige uitbestede werkzaamheden	10
Bijlagen	11

Overzicht BSA subsidie

Het project Het Groene Net betreft een dynamisch project waarin veel activiteiten en subsidiestromen elkaar doorkruisen. In een aantal gevallen heeft de noodzakelijke snelheid in het proces gevolgen gehad voor de volgorde van de (aanspraak op) subsidies. Zo heeft in het ontwikkeltraject reeds de realisatie van de Tie-in plaatsgevonden die feitelijk onderdeel van fase 2 (realisatie) is. De Provincie Limburg heeft hierin vanuit haar rol in de stuurgroep en managementteam voortdurend een meedenkende en coöperatieve rol vervuld binnen de mogelijkheden die haar daartoe ter beschikking staan. Het Groene Net kent in de oorsprong twee projectfasen:

- De ontwikkelfase (die thans is afgerond) en die moest leiden tot een voorlopig ontwerp van de beoogde infrastructuur (HUB + netwerk) inclusief daarbij behorende randvoorwaarden waaronder de business case en de governance structuur.
- De realisatiefase (in geval van een toekomstig positief investeringsbesluit) waarin de infrastructuur (HUB + netwerk) daadwerkelijk gerealiseerd wordt. Voor een aantal aspecten (tie-in van Olefins 4, Glana, Long lead items) is reeds besluitvorming noodzakelijk gebleken vooruitlopend op de definitieve start van de realisatiefase.

BSA-subsidie

De BSA-subsidie is toegekend voor de ontwikkeling en realisatie van een infrastructuur voor transport en distributie van industriële restwarmte waarbij de subsidie in het bijzonder toeziet op het te realiseren warmteverdelingsstation bij het Chemelot terrein dat dient als Flexibel Koppelpunt en het mogelijk maakt om meerdere (rest)warmtebronnen op het terrein van Chemelot te ontsluiten.

De BSA-subsidie kent daarbij een tweetal tranches:

- BSA-subsidie Tranche 1 ter grootte van maximaal € 1.000.000 welke is toegezegd bij brief d.d. 5 december 2017 met kenmerk 2017/87532. Deze Tranche ziet toe op de *ontwikkelfase* van het project.
- BSA-subsidie Tranche 2 ter grootte van maximaal € 3.000.000 onder aftrek van de vastgestelde subsidie in de eerste tranche, eveneens toegezegd bij brief d.d. 5 december 2017 met kenmerk 2017/87532. Deze Tranche ziet toe op de *realisatiefase* van het project.

Op deze tranche is – vooruitlopend op afronding van de ontwikkelingsfase – reeds tweemaal aanspraak gemaakt:

- Bij brief d.d. 9 juli 2019 met kenmerk 2019/50596 is op BSA Tranche 2 een voorschot ter grootte van € 470.000 beschikbaar gesteld terzake de realisatie van de Tie-in van Olefins-4.
- Bij brief d.d. 8 mei 2020 met kenmerk 2020/19503 is op BSA Tranche 2 een aanvullend voorschot ter grootte van € 750.000 beschikbaar gesteld terzake Glana en Long Lead Items.

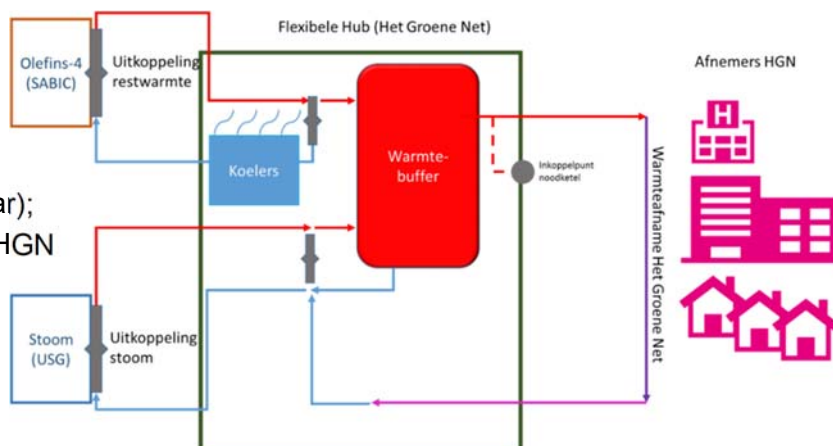
De verantwoording over de BSA-subsidie Tranche 1 is inmiddels afgerond en per brief bevestigd op 27 juli 2022 met kenmerk 2022/7712.

Verantwoording BSA 2^e tranche

Realisatie Tie-in

De verleende BSA-subsidie is gebaseerd op het "Ontwikkelplan Groene Net 2016". In het Ontwikkelplan Groene Net 2016 van Het Groene Net Ontwikkel-BV is opgenomen dat de inzet van mogelijke industriële restwarmtebronnen wordt gebundeld in één flexibele koppelpunt, een zogenaamde 'flexibele hub' die als intermediair punt dient tussen de afname door (klanten van) Het Groene Net en het aanbod vanuit het Chemelot terrein. De flexibele hub is daarbij gedefinieerd met de volgende onderdelen:

- Piek& backup-ketels (inkoppelpunt noodketels)
- een koppelpunt (optioneel) met het stoomnetwerk USG (3 bar);
- koeling van retourwater HGN (= inkoppelpunt Olefins 4);
- warmtebuffer(s);
- meet- en monitoringssystemen.



Met de afronding van de ontwikkelfase in 2020 is het voorlopig ontwerp van het flexibel koppelpunt gerealiseerd inclusief de eerste voorbereidende werkzaamheden voor de ontsluiting van Olefins-4 in lijn met de doelstelling van de BSA-subsidie Tranche 2.

Het voorschot ad Eur 470k ziet specifiek toe op de realisatie van een fysieke koppeling op de warmte stroom van de Olefins-4 van Sabic. Doordat deze installatie destijds in periodiek onderhoud was (tijdens de 6-jaarlijkse onderhoudsstop van deze installatie die in het 3e kwartaal van 2019 viel), was dat een zeer geschikt moment om de werkzaamheden uit te voeren. Hierdoor is deze stap die oorspronkelijk pas in de realisatie fase van Het Groene Net zou worden uitgevoerd naar voren gehaald. Derhalve is ook het voorschot op de tweede BSA tranche (realisatie) uitgekeerd. Het uitgevoerde werk laat zich het beste tonen door middel van onderstaande foto's.





Realisatie Glana en ISBL/OSBL

Het voorschot ad Eur 750k ziet specifiek toe op de realisatie van de (warmte)infrastructuur rond het complex “Glana” in Geleen, alsmede een vervolg op de Tie-in op en om het terrein van Sabic (ISBL/OSBL) en dan met name de inkoop van een aantal werken met een zeer lange levertijd (“long lead items”). Echter, als gevolg van stagnerende besluitvorming rond Het Groene Net, is noch de infrastructuur rond Glana gerealiseerd, zijn noch de werken inzake OSBL/ISBL in opdracht gegeven. Het bedrag ad Eur 750k staat nog op de bankrekening van Het Groene Net en is per direct beschikbaar.

Financieel overzicht

Financieel overzicht HGNO
SAS-2017-03936
7 december 2017

	BSA-2	GLANA	ISBL	TOTAAL
Equipmentkosten en operations kosten	479.874	-	-	479.874
Totaal	479.874	-	-	479.874
Voorschot	-470.000	-250.000	-500.000	-1.220.000
Saldo	9.874	-250.000	-500.000	-740.126

Voor de controle op bovenstaand overzicht verwijs ik naar de verklaring van Koenen&Co in de bijlage.

Verantwoording incidentele subsidie

Als gevolg van het afwikkelen van de BSA-subsidie 1^e tranche en de verstrekte Garantiesubsidie, bleek bij het Groene Net Ontwikkel BV een liquiditeitstekort te ontstaan. Mede als gevolg van een verschillende interpretatie van de achtergrond van de Garantiesubsidie. Teneinde dit liquiditeitstekort af te dekken is een subsidie vertrekt om de kosten die eerder niet werden afgedekt alsnog van dekking te voorzien. Het gaat om een subsidie van maximaal Eur 160.397. Onderstaand overzicht toont het uiteindelijke tekort van Eur 111.683.

Aanvullend overzicht kosten en opbrengsten HGNO, na vaststelling BSA-1 en garantiesubsidie

	Begroot op 9 mei 2023	Realisatie t/m 31 december 2023
4200 - huur gebouwen/terreinen	428	0
4411 - verteer	80	80
4412 - representatiekosten	100	100
4604 - notariskosten	857	857
4605 - advocaatkosten	923	923
4606 - overige juridische kosten	604	1.336
4630 - contributies/abonnementen	0	0
4690 - overige algemene kosten	9.717	9.717
4698 - rekenverschillen	0	-6
4800 - rente+kosten RC bankiers	2.747	2.857
4853 - rente fiscus	34	34
7011 - Projectmanagement (incl. legal)	12.851	83
7012 - Project ondersteuning	2.470	0
7013 - Algemene werkzaamheden OOP	4.271	4.613
7022 - accountantskosten	35.701	72.461
7041 - Upgrade website sales intern	693	693
7043 - Positionering en Marketing	154	154
7060 - Sales en Communicatie DOH	2.500	2.500
7063 - Sales en Communicatie Woningbouw Corporati	1.045	
	75.176	96.401
7602 - Herrubricering Limbrichterveld	-14.810	7.560
7604 - Haalbaarheidsstudie Maasvallei uren budget	50.885	50.885
7700 - Haalbaarheidsstudie Maasvallei OOP budget	32.500	32.500
7701 - Haalbaarheidsstudie Maasvallei uren budget	2.965	2.965
7890 - Haalbaarheid Studie Echt-Susteren	12.535	20.670
7900 - Haalbaarheid Studies Stein	25.302	25.302
8510 - Bijdrage gemeente Echt Susteren	-13.365	-21.500
8520 - Bijdrage gemeente Stein	-30.000	-30.000
8530 - Bijdrage gemeente Maastricht	-73.100	-73.100
8699 - Overige opbrengsten	0	0
	-7.088	15.282
	68.088	111.683
Sabic BSA-2	74.586	0
	142.674	111.683
Ingeschatte kosten:		
Jaarrekening en publicatiekosten 2023	5.250	0
Jaarrekening en publicatiekosten 2024	5.500	0
Ontbindingskosten B.V.	3.500	0
Subsidie controle	5.000	0
	19.250	0
	161.924	111.683

Voor de controle op bovenstaand overzicht verwijs ik naar de verklaring van Koenen&Co in de bijlage.

Verantwoording inzake aanbestedingsverplichtingen

In het kader van het onderhavige project zijn de Regels aanbesteding provincie Limburg bij subsidiëring (Provinciaal Blad van Limburg 2013/69) niet van toepassing.

Artikel 2 lid 3 bepaalt: “*Indien de subsidieontvanger een aanbestedende dienst of anderszins aanbestedingsplichtig is, is deze regeling niet van toepassing*”. HGN is een speciale-sectorbedrijf in de zin van artikel 1.1 Aanbestedingswet (‘Aw’). Verder zijn de door HGN verleende opdrachten geplaatst in het kader van / houden verband met de uitoefening van een relevante activiteit in de zin van art. 3.1 Aw. Dit maakt HGN aanbestedingsplichtig op grond van de Aw (deel 3), zodat voornoemde regels van de provincie geen toepassing vinden.

Bezoldiging bestuur en directie

In de stuurgroep van september 2018 is ingestemd met de bezoldiging van de voorzitter, de heer Ruud Guyt, die zorg draagt voor de voorbereiding en uitvoering van de Stuurgroep vergaderingen en bilaterale contacten en afstemming met de projectdirectie. De heer Guyt was als wethouder van de Gemeente Sittard-Geleen onbezoldigd voorzitter. Door het eindigen van het wethouderschap in 2018 is de heer Guyt gevraagd aan te blijven als voorzitter tegen een passende vergoeding voor de werkzaamheden die hij hiervoor verricht. De eventuele kosten worden gedekt vanuit het ontwikkelbudget van Het Groene Net Zuid.

Daarnaast is in de verantwoordingsperiode de heer Rogier Dieteren aangesteld geweest als onbezoldigd directeur van Het Groene Net Ontwikkel-B.V.

Inzet eigen medewerkers “in kind”

In de Ontwikkelovereenkomst d.d. 18 april 2018 is onder Artikel 3.2. vastgelegd dat “partijen gerechtigd zijn om een ‘in kind’ bijdrage voor te stellen en hun deelname via inzet van eigen medewerkers vorm te geven tegen verrekening van een marktconform uurtarief van tachtig euro (€ 80,00) en bij voorkeur lager.” In de praktijk is op basis van dit maximum tarief gecontracteerd.

Werkzaamheden SABIC en onderaannemers

De Provincie Limburg heeft bij brief d.d. 5 december 2017 – kenmerk 2017/85732 – bevestigd dat na ambtelijk overleg is gebleken dat de werkzaamheden die SABIC uitvoert in opdracht van Het Groene Net dermate specifiek zijn dat er slechts één aanbieder (bedrijf) is die deze werkzaamheden kan uitvoeren. Gedeputeerde Staten heeft derhalve ontheffing verleend onder artikel 11 voor de toepassing van de aanbestedingsregels indien SABIC in opdracht van Het Groene Net opdrachten uitvoert c.q. laat uitvoeren door een derde partij. De opdracht voor de Feed Tie-in en de Feed ISBL is aan SABIC verleend. SABIC heeft dringend verzocht Royal

Haskoning en SPIE in te zetten voor de OSBL gerelateerde engineering en realisatie. Reeds in 2010-2012 heeft Royal Haskoning DHV een studie gemaakt naar meerdere bronnen op het Chemelot terrein waaronder ook bij SABIC. Destijds is reeds een schetsontwerp voor de OSBL door Haskoning ontwikkeld. SPIE is een door SABIC gekwalificeerde industriële contractor die voor SABIC werkzaamheden mag uitvoeren. SABIC hecht daarbij aan samenwerking met vaste partners, mede vanuit vertrouwelijkheid en continuïteit.

Vanuit voornoemde overwegingen en de verleende ontheffing onder artikel 11 is aan Haskoning en SPIE de opdracht verleend voor de FEED OSBL. Hiermee is opvolging gegeven aan de geldende aanbestedingsregels zoals deze van toepassing zijn.

Overige uitbestede werkzaamheden

In het project participeren meerdere partners, te weten Ennatuurlijk, Enpuls, Mijn Streekwarmte (MSW, gemeenten) en de Provincie Limburg. Geen van de door HGN verleende opdrachten overschrijdt de voor speciale sectorbedrijven toepasselijke drempelwaarde, zodat voor HGN geen aanbestedingsplicht geldt op grond van Richtlijn 2014/25/EU. Verder geldt dat HGN binnen de regels van de Gids Proportionaliteit heeft geacteerd, door de instructies met betrekking tot toepassing van voorschrift 3.4A te volgen, dan wel daarvan gemotiveerd af te wijken.

Bijlagen

Bijlage 1	Controleverklaring BSA 2 ^e tranche
Bijlage 2	Controleverklaring incidentele subsidie

Audit & Assurance

De bestuurder en aandeelhouders van
Het Groene Net Ontwikkel-B.V.
Achtseweg Zuid 153 X
5651 GW EINDHOVEN

Boven de Wolfskuil 1
Postbus 1161
NL-6040 KD Roermond
T +31 (0)475 35 10 00
F +31 (0)475 32 19 16

www.koenenenco.nl
KvK 14091110

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de Provincie Limburg.

Ons oordeel

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte subsidieverantwoording inzake de projectsubsidie “Het Groene Net” over de periode 5 december 2017 tot en met 31 december 2021 van Het Groene Net Ontwikkel-B.V. te Sittard-Geleen gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de subsidieverantwoording van de subsidiabele inkomsten en uitgaven, ad € 479.874 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening 2017 Provincie Limburg en de gestelde voorwaarden en verplichtingen zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking 7 december 2017, zaaknummer 2017/85732 en voorschotbeschikking d.d. 12 juli 2019 met zaaknummer SAS-2017-03936 en voorschotbeschikking d.d. 8 mei 2020 en de email d.d. 8 januari 2024 van mevrouw S. de Bruin.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Controleprotocol eindverantwoording verleende subsidies Provincie Limburg. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidieverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Het Groene Net Ontwikkel-B.V. 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 zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf betreffende overige aangelegenheden

Wij vestigen de aandacht op de toelichtende tekst in de financiële declaratie, waarin een aantal aspecten toegelicht worden van de subsidieverantwoording. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De subsidieverantwoording van Het Groene Net Ontwikkel-B.V. en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor Het Groene Net Ontwikkel-B.V. en Het Groene Net B.V. ter verantwoording aan de Provincie Limburg en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de subsidieverantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidieverantwoording in overeenstemming met Algemene Subsidieverordening 2017 Provincie Limburg. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidieverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording

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 dit overzicht 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de subsidieverantwoording 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 entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidieverantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidieverantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidieverantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Roermond, 2 april 2024

KOENEN EN CO
Audit & Assurance B.V.

Digitaal ondertekend door:
Harold Hees
2 april 2024 12:44 +02:00...



H.C.E.J. Hees MSc RA

Financieel overzicht HGNO
SAS-2017-03936
7 december 2017

	BSA-2	GLANA	ISBL
Equipmentkosten en operations kosten	479.874	-	-
Totaal	<u>479.874</u>	-	-

Toelichting in relatie tot de subsidieverantwoording

- De subsidie is verstrekt ten name van Het Groene Net B.V. waarbij Het Groene Net B.V. de uitvoering van het project heeft belegd bij Het Groene Net Ontwikkel B.V.
- De projectperiode van de oorspronkelijke beschikking loopt tot 31 maart 2020. Deze projectperiode is verlengd tot 1 oktober 2021. De kosten van 13 juli 2017 tot en met 31 december 2021 zijn opgenomen in de declaratie.
- De subsidie-beschikking BSA is gebaseerd op de ingediende begroting BSA. Er is geen sprake van deelbegrotingen waarop beschikt is.

Audit & Assurance

De bestuurder en aandeelhouder van
Het Groene Net Ontwikkel-B.V.
Achtseweg Zuid 153 X
5651 GW EINDHOVEN

Boven de Wolfskuil 1
Postbus 1161
NL-6040 KD Roermond
T +31 (0)475 35 10 00
F +31 (0)475 32 19 16

www.koenenenco.nl
KvK 14091110

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de Provincie Limburg.

Ons oordeel

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte subsidieverantwoording inzake de projectsubsidie “Het Groene Net” over de periode 5 december 2017 tot en met 31 december 2023 van Het Groene Net Ontwikkel-B.V. te Sittard-Geleen gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de subsidieverantwoording van de subsidiabele inkomsten en uitgaven, ad € 111.683 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening 2023 Provincie Limburg en de gestelde voorwaarden en verplichtingen zoals opgenomen in de subsidieverleningsbeschikking 21 augustus 2023, zaaknummer 2023/3579 en de herziening verlenging subsidie 21 september 2023 met zaaknummer 2023/3579.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Controleprotocol eindverantwoording verleende subsidies Provincie Limburg. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de subsidieverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Het Groene Net Ontwikkel-B.V. 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 zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf betreffende overige aangelegenheden

Wij vestigen de aandacht op de toelichtende tekst in de financiële declaratie, waarin een aantal aspecten toegelicht worden van de subsidieverantwoording. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De subsidieverantwoording van Het Groene Net Ontwikkel-B.V. en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor Het Groene Net Ontwikkel-B.V. en Het Groene Net B.V. ter verantwoording aan de Provincie Limburg en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de subsidieverantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidieverantwoording in overeenstemming met Algemene Subsidieverordening 2023 Provincie Limburg. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidieverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording

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 dit overzicht 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de subsidieverantwoording 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 entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidieverantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de subsidieverantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de subsidieverantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Roermond, 2 april 2024

KOENEN EN CO
Audit & Assurance B.V.

Digitaal ondertekend door:
Harold Hees
2 april 2024 12:45 +02:00...



H.C.E.J. Hees MSc RA

Financieel overzicht HGNO

2023-3579

18 augustus 2023

Looptijd: 5 december 2017 tot en met 31 december 2023

Aanvullend overzicht kosten en opbrengsten HGNO, na vaststelling BSA-1 en garantiesubsidie

	Begroot op 9 mei 2023	Realisatie t/m 31 december 2023
4200 - huur gebouwen/terreinen	427,98	0
4411 - verteer	80,20	80,20
4412 - representatiekosten	100,00	100,00
4604 - notariskosten	856,87	856,87
4605 - advocaatkosten	923,12	923,12
4606 - overige juridische kosten	604,40	1.335,60
4630 - contributies/abonnementen	0,00	0,00
4690 - overige algemene kosten	9.716,70	9.716,60
4698 - rekenverschillen	0,12	-6,19
4800 - rente+kosten RC bankiers	2.746,96	2.856,91
4853 - rente fiscus	34,00	34,00
7011 - Projectmanagement (incl. legal)	12.851,45	82,85
7012 - Project ondersteuning	2.470,00	0,00
7013 - Algemene werkzaamheden OOP	4.270,63	4.613,37
7022 - accountantskosten	35.701,31	72.460,75
7041 - Upgrade website sales intern	693,12	693,12
7043 - Positionering en Marketing	154,00	154,00
7060 - Sales en Communicatie DOH	2.500,00	2.500,00
7063 - Sales en Communicatie Woningbouw Corporaties	1.045,00	
	<u>75.175,86</u>	<u>96.401,20</u>
7602 - Herrubricering Limbrichterveld	-14.809,60	7.560,00
7604 - Haalbaarheidsstudie Maasvallei uren budget	50.885,00	50.885,00
7700 - Haalbaarheidsstudie Maasvallei OOP budget	32.500,00	32.500,00
7701 - Haalbaarheidsstudie Maasvallei uren budget	2.964,99	2.964,99
7890 - Haalbaarheid Studie Echt-Susteren	12.535,00	20.670,00
7900 - Haalbaarheid Studies Stein	25.302,00	25.302,00
8510 - Bijdrage gemeente Echt Susteren	-13.365,00	-21.500,00
8520 - Bijdrage gemeente Stein	-30.000,00	-30.000,00
8530 - Bijdrage gemeente Maastricht	-73.100,00	-73.100,00
8699 - Overige opbrengsten	0,00	
	-7.087,61	15.281,99
	68.088,25	111.683,19
Sabic BSA-2	<u>74.586,00</u>	<u>0,00</u>
	142.674,25	111.683,19
Ingeschatte kosten:		
Jaarrekening en publicatiekosten 2023	5.250,00	
Jaarrekening en publicatiekosten 2024	5.500,00	
Ontbindingskosten B.V.	3.500,00	
Subsidie controle	5.000,00	
	<u>19.250,00</u>	0
	<u>161.924,25</u>	<u>111.683,19</u>

Onder de projectkosten zijn kosten opgenomen die gefactureerd zijn conform opdracht, maar later uit gevoerd worden. Deze projectkosten bedragen 9.000 euro. Deze kosten hebben betrekking op het opstellen van de jaarrekening 2024 en ontbindingskosten.

HGNO heeft laten onderzoeken aan welke verplichtingen zij moeten voldoen in het kader van aanbestedingen. Hierbij is vastgesteld dat HGN een speciale-sectorbedrijf is en anderszins aanbestedingsplichtig is. De conclusie is dat de provinciale aanbestedingsregels niet van toepassing zijn. Het relevante aanbestedingsrechtelijke kader wordt gevormd door de Aanbestedingswet (deel 1 en 3) en de Gids Proportionaliteit.