

VERTROUWELIJK

Gemeente Heerde
T.a.v. mevrouw J. van der Beek
Postbus 175
8180 AD HEERDE

Zwolle, 8 november 2018

REQ2963926/lg

**Controleverklaring inzake het project
Gebiedsontwikkeling Veessen-Wapenveld**

Geachte mevrouw Van der Beek,

Bijgaand doen wij u in tweevoud toekomen onze controleverklaring betreffende de financiële verantwoording (verzoek tot vaststelling) over de periode 1 januari 2013 tot en met 31 mei 2018 inzake de kosten voor het project Gebiedsontwikkeling Veessen-Wapenveld ten behoeve van de provincie Gelderland. De financiële verantwoording is als bijlage toegevoegd en ter identificatie gewaarmerkt.

Wij machtigen u om de controleverklaring en de gewaarmerkte financiële verantwoording (verzoek tot vaststelling) over genoemde periode te zenden aan de provincie Gelderland. Onze machtiging heeft uitsluitend betrekking op deze wijze van openbaarmaking.

Mocht u nog vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met de behandelaar van het dossier, Martin Meeuwsen, via 088 407 95 37 of per e-mail (martin.meeuwsen@nl.ey.com).

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. H. Hokse RA
Subsidy Audit Services

Bijlagen: controleverklaring (in tweevoud)
gewaarmerkte financiële verantwoording (in tweevoud)

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de provincie Gelderland

Aan: het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerde

Ons oordeel met beperking

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, financiële verantwoording kolom kosten 2013 tot en met mei 2018 (hierna: financiële verantwoording) ingevolge de Algemene subsidieverordening Gelderland 1998 van de gemeente Heerde te Heerde over de periode 1 januari 2013 tot en met 31 mei 2018 inzake het project Gebiedsontwikkeling Veessen-Wapenveld gecontroleerd. De financiële verantwoording sluit met een totaalbedrag aan subsidiabele kosten van € 5.064.691,02.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording ingevolge de Algemene subsidieverordening Gelderland 1998 van de gemeente Heerde over de periode 1 januari 2013 tot en met 31 mei 2018 inzake het project Gebiedsontwikkeling Veessen-Wapenveld, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid zoals beschreven in de paragraaf "De basis voor ons oordeel met beperking", in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de subsidiebeschikking van 5 augustus 2011, de gewijzigde beschikking van 22 februari 2012, de gewijzigde beschikking van 5 juli 2012, de gewijzigde beschikking van 8 januari 2014, de gewijzigde beschikking van 15 juli 2014, de gewijzigde beschikking van 26 augustus 2015, de gewijzigde beschikking van 23 november 2016, het e-mailbericht van de provincie Gelderland van 22 december 2016, de gewijzigde beschikking van 4 september 2017, de herinneringsbrief van de provincie Gelderland van 4 mei 2018 en de e-mailberichten van de provincie Gelderland van 31 juli 2018 en 22 oktober 2018 (hierna: relevante wet- en regelgeving).

De basis voor ons oordeel met beperking

In het Controleprotocol 2015 accountantscontrole ten behoeve van de incidentele subsidie van de provincie Gelderland is in paragraaf 1.3 aangegeven dat Nationale en Europese wet- en regelgeving over aanbesteding van toepassing is voor dit project. Aangaande de opdrachtverlening/aanbesteding van drie opdrachten hebben wij de volgende bevindingen:

- ▶ De opdracht aan Buro Noord B.V. met betrekking tot de dienst "Civieltechnische ingenieursdiensten deelproject Rivierfront Veessen" is één-op-één gegund in plaats van een meervoudig onderhandse aanbesteding. De totale kosten van deze dienstverlener in het project Gebiedsontwikkeling Veessen-Wapenveld bedragen € 105.751.
- ▶ De opdracht aan Stichting Landschapsbeheer Gelderland met betrekking tot de dienst "Landschapsversterking" is één-op-één gegund in plaats van een meervoudig onderhandse aanbesteding. De totale kosten van deze dienstverlener in het project Gebiedsontwikkeling Veessen-Wapenveld bedragen € 105.564.
- ▶ De opdrachtverstrekking aan de kunstenaars J. Hoogstraten ad € 64.760 en S. Belzer ad € 24.151 zijn tot stand gekomen op grond van de aanbesteding "Ontwerpopgave verbeelding Oude IJsselloop Veessen-Vorchten-Marle". De gemeente Heerde heeft ons geen informatie kunnen verstrekken aangaande de volgende punten van de aanbesteding: maak een proces-verbaal van de opdrachtverlening, deel de gunningsbeslissing mee en maak de aankondiging van de gegunde opdracht bekend.

De opdrachten aan Buro Noord B.V. en Stichting Landschapsbeheer Gelderland zijn niet in overeenstemming met de (Gewijzigde) Aanbestedingswet 2012 verstrekt. Voor de opdrachten aan de kunstenaars J. Hoogstraten en S. Belzer hebben wij niet voldoende en geschikte controle-informatie verkregen om de juiste naleving van de (Gewijzigde) Aanbestedingswet 2012 te kunnen vaststellen.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Controleprotocol 2015 accountantscontrole ten behoeve van de incidentele subsidie van de provincie Gelderland. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording".

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Heerde 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.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording is opgesteld voor de provincie Gelderland met als doel de gemeente Heerde in staat te stellen te voldoen aan de relevante wet- en regelgeving. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De financiële verantwoording met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente Heerde en de provincie Gelderland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders voor de financiële verantwoording

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerde is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving. Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerde is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

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 en 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 financiële verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

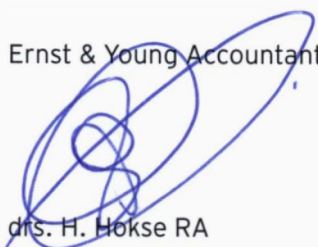
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol 2015 accountantscontrole ten behoeve van de incidentele subsidie van de provincie Gelderland, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording 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 financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerde en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerde 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.

Zwolle, 8 november 2018

Ernst & Young Accountants LLP



drs. H. Hokse RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Project code	Project nummer (intern gemeente)	Omschrijving	Categorie	budget (obv verantwoording voortgangsrapportage 2016)	Totale kosten	Kosten 2011/2012	Kosten 2013 t/m mei 2018	Niet-subsidiabele kosten 2013 t/m mei 2018
L1	R.01.100.0	Landschapszone langs Grote Wetering	RK	1.000.000,00	519.083,55	-	519.083,55	-
L1	R.01.110.0	Inpassing weidevogelgebied	RK	20.000,00	19.571,75	-	19.571,75	-
L2	R.02.010.0	Landschapsversterking Veluweflank	RK	290.000,00	298.237,52	65.597,24	232.640,28	-
L3	R.02.020.0	Landschapsversterking Oeverwal	RK	400.000,00	335.181,24	31.899,01	248.050,37	55.231,86
O1	R.02.050.0	Herstel structuur lanen Vorchten	RK	225.000,00	2.332,07	-	2.332,07	-
O1	R.02.070.0	Aanleg kerkenpaden/paden Vorchten	RK	106.000,00	12.672,93	-	12.672,93	-
O1	R.03.020.0	Herinrichting ruimte rond de kerk	RK	165.000,00	239.270,29	-	239.270,29	-
L5	R.03.040.0	Boomgaard Vorchten	RK	56.600,00	6.863,92	-	6.863,92	-
L8	R.05.000.0	Herbestemming IJsselhoeven en Vrijkomende Agrarische Bebouwing	RK	510.000,00	509.347,50	-	506.687,30	2.660,20
O1	R.11.000.0	Veessen: Galerieroute	RK	46.500,00	33.370,21	31.487,38	1.882,83	-
Totaal ruimtelijke kwaliteit				2.819.100,00	1.975.930,98	128.983,63	1.789.055,29	57.892,06
F6	R.01.030.0	Fietsverbinding Werveldijk-Hoendaardseweg	LE	139.300,00	149.500,41	-	149.500,41	-
R1	R.02.030.0	Wandelpad Veessen	LE	50.000,00	27.071,11	-	27.071,11	-
R2	R.02.040.0	Wandelpad Vorchten	LE	50.000,00	26.046,95	18.180,00	7.866,95	-
O1	R.02.080.0	Aanleg kerkenpaden/paden Veessen	LE	187.500,00	51.840,00	-	51.840,00	-
L7	R.04.000.0	Planmatige kavelruil	LE	450.000,00	52.043,93	-	29.543,93	22.500,00
R4	R.08.000.0	Kanoroutes Apeldoorns Kanaal-Grote Wetering	LE	260.000,00	353.400,04	540,00	330.293,04	22.567,00
O1	R.10.000.0	Vorchten: Voorzieningen bij pontje	LE	25.500,00	36.191,02	-	36.191,02	-
Totaal lokale economie				1.162.300,00	696.093,46	18.720,00	632.306,46	45.067,00
O1		Aanleg wandelpad Ziebroekseweg-Zwanenburg	LB	49.000,00	-	-	-	-
O1	R.03.010.0	Multifunctioneel centrum	LB	348.000,00	417.268,79	8.190,00	409.078,79	-
O1	R.03.030.0	Speelvoorzieningen Vorchten	LB	39.750,00	37.333,73	-	37.333,73	-
O1	R.12.000.0	Veessen: Speelvoorzieningen 8-12 jarigen	LB	81.000,00	76.342,90	832,50	75.510,40	-
O2	R.13.000.0	Verzameling kleinere projecten	LB	133.000,00	279.398,61	-	267.679,11	11.719,50
O1	R.15.000.0	Veessen: Concentreren voorzieningen in de kern	LB	50.000,00	8.550,70	-	8.550,70	-
Totaal leefbaarheid in het gebied				700.750,00	818.894,73	9.022,50	798.152,73	11.719,50
L9	R.06.000.0	Beeldkwaliteitsplan corridor Kerkdijk	visievorming (LE/RK)	25.000,00	14.518,48	14.518,48	0,00	-
R3	R.07.010.0	Rivierfront, businesscase en planvorming	visievorming (LB/RK)	50.000,00	311.461,99	21.708,80	289.753,19	-
R5/R7	R.09.000.0	Outdoorcentrum en verblijfsrecreatie	visievorming (LE/LB)	70.000,00	19.686,18	19.250,00	436,18	-
O1	R.14.000.0	Dorpsvisie Veessen en Vorchten	visievorming	50.000,00	47.465,70	47.465,70	-	-
Totaal visievorming				195.000,00	393.132,35	102.942,98	290.189,37	-
R3	R.07.020.0	Rivierfront, mogelijke maatregelen	Totaal Rivierfront	1.483.000,00	1.521.129,17	9.835,00	1.479.727,17	31.567,00
				1.483.000,00	1.521.129,17	9.835,00	1.479.727,17	31.567,00
VK		Kosten verantwoording (kosten accountant en uren Jeannette 2018)	Totaal kosten verantwoording		75.260,00	-	75.260,00	-
Totaal projectverantwoording				6.360.150,00	5.480.440,69	269.504,11	5.064.691,02	146.245,56

Project code	Project nummer (intern gemeente)	Omschrijving	Categorie	Begrote subsidie bedragen overige derden per project	Cumulatief werkelijke bijdrage derden
L3	R.02.020.0	Landschapsversterking Oeverwal	RK	200.000,00	-
L5	R.03.040.0	Boomgaard Vorchten	RK	28.300,00	-
F6	R.01.030.0	Fietsverbinding Werveldijk-Hoendaardseweg	LE	24.800,00	-
R4	R.08.000.0	Kanoroutes Apeldoorns Kanaal-Grote Wetering	LE	40.000,00	40.000,00
O1	R.03.010.0	Multifunctioneel centrum	LB	174.000,00	233.382,63
R3	R.07.020.0	Rivierfront, mogelijke maatregelen		31.477,00	144.250,00
				498.577,00	417.632,63

Voetnoot 1:

De 5 projectpartners hebben de kosten van in totaal € 601.928,64 onderbouwd met facturen van derden. De 5 projectpartners hebben aangaande de betaling van deze facturen geen bankafschriften verstrekt. De accountantscontrole heeft zich gericht op de controle van de facturen en op de controle van de subsidiebetaling door gemeente Heerde aan de 5 projectpartners.

Wilma Blankvoort
 Manager afdeling Realisatie, Onderhoud en Beheer
 Gemeente Heerde

6-11-18

(Datum en handtekening)

Ter identificatie
 Ernst & Young Accountants LLP

