AuditNL West B.V.
Boerhaavelaan 40
2713 HX Zoetermeer
BTW-nr: 5.1, 2, e
info@auditnlwest.nl
www.auditnlwest.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

(Ten behoeve van de gemeente Amsterdam)

Aan: Het bestuur van Stichting Crealisatie

Ons oordeel

Wij hebben bijgaand door ons gewaarmerkt, financieel verslag (behorende bij de aanvraag tot subsidievaststelling) ingevolge de subsidieverlening "Broedplaats De Hoop-2018" (Kenmerk SBA-014508 d.d. 20 september 2018) en de beschikking tot subsidieverlening "Broedplaats De Hoop te Zaanstad-2019" (kernmerk SBA -019724) van Stichting Crealisatie te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het financieel verslag ingevolge de beschikking tot subsidieverlening "Broedplaats De Hoop-2018" (Kenmerk SBA-014508 d.d. 20 september 2018) en de beschikking tot subsidieverlening "Broedplaats De Hoop te Zaanstad-2019" (kernmerk SBA -019724) van Stichting Crealisatie over 1 oktober 2018 t/m 31 maart 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de algemene subsidieverordening Amsterdam 2013 en de in de verleningsbeschikkingen met kenmerken SBA-014508 en SBA-019724 vermelde subsidievoorwaarden.
En inzake de opgenomen bestedingen (realisatiekosten) in het financieel verslag zijn deze naar ons oordeel in alle van materieel belang zijnde aspecten besteed in overeenstemming met de subsidievoorwaarden uit de beschikking tot subsidieverlening "Broedplaats De Hoop-2018" (Kenmerk SBA-014508 d.d. 20 september 2018) en de beschikking tot subsidieverlening "Broedplaats De Hoop te Zaanstad-2019" (kernmerk SBA -019724) en de aanvullende correspondentie met de gemeente Amsterdam.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol gemeente Amsterdam 2015 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Crealisatie 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.

AuditNL West is de handelsnaam van AuditNL West B.V. statutair gevestigd te Pijnacker (KvK: 61074217). Op al onze diensten zijn onze algemene voorwaarden (van AuditNL West B.V.) van toepassing. Op eerste verzoek ontvangt u een exemplaar van onze algemene voorwaarden. De aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat is vermeld in deze algemene voorwaarden.

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

Het financieel verslag is opgesteld voor de gemeente Amsterdam met als doel Stichting Crealisatie in staat te stellen te voldoen aan de aanvraag tot subsidievaststelling. Hierdoor is het financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor stichting Crealisatie en de gemeente Amsterdam en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het financieel verslag
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het financieel verslag in overeenstemming met de algemene subsidieverordening Amsterdam 2013 en de in de verleningsbeschikkingen met kenmerken SBA-014508 en SBA-019724 vermelde subsidievoorwaarden.
In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van het financieel verslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het financieel verslag
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 financieel verslag 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, controleprotocol gemeente Amsterdam 2015, de ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het financieel verslagafwijkingen 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 het financieel verslag staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het financieel verslagen de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het financieel verslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur van de stichting 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.

Zoetermeer, 19 januari 2021

AuditNL West B.V.

5.1, 2, e

de crealisatie cooperatie

STICHTING CREALISATIE (& CREACO B.V.)

FINANCIËLE EINDVERANTWOORDING SUBSIDIEPROJECT

SBA-014508 & SBA-019724 - REALISATIE BROEDPLAATS DE HOOP TE ZAANSTAD

01-10-2018 - 31-03-2020

(t.b.v. gemeente Amsterdam)

			Realisatie				
	Begroting 1	Begroting 2	Stichting Crealisatie	CreaCo B.V.	Totaal	Verschil begroting 1	Verschil begroting 2
	X1 €	X1 €	X1 €	X1 €	X1 €	X1 €	X1 €
BOUWKOSTEN (incl. ABK, AK en W&R)							
Bouwkosten bouw reparaties aan het casco (pand)							
Bouwkosten Gemeenschappelijk/galerij/berging/technische/CC-ruimtes							
Casco Zelfbouw kavels							
Modules Materiaal							
Module Vergoeding pui							
Module Stelpost							
Module Arbeid							
Vloer							
Plafond							
Trappen							
Ballustrade							
Toilet Blok							
Stootbakken met groen							
Groenstrook aanleg bomen							
Turnkey ateliers							
Onvoorzien Arbeid, Bouw & Installaties							
Bouw Coordinator							
Installatie kosten Elektra/CV/water/riool/brand/internet/ventilatie/beveiliging							
Afvalkosten tijdens de bouw							
Demontage kosten circulair bouwen							
Niet akkoord bezuinigingen bouw							
TOTAAL BOUWKOSTEN	***1.386.712***	***1.095.546***	***9.539***	***1.210.176***	***1.219.715***	***-166.997***	***124.169***

5.1, 2, f

5.1, 2, e

AuditNL West B.V.
Docum[redacted]
verklar[redacted].d.
19 JAN 2021
(mede) betrekkin[redacted]
Paraaf voor iden[redacted]
tificatiedoeleind[redacted]

auditnl west

5.1, 2, e

Totaal 4 pagina's

VOORBEREIDINGS- EN BEGELEIDINGSKOSTEN							
Kosten projectmanagement en coördinatie bouw							
Brandveiligheid onderzoek							
Architect/constructeur							
Juridische kosten							
Notaris							
Kostendeskundige "kop of munt"							
Voorbereiding Arbeid							
Voorbereiding Overige (Website / Copy / Portal)							
Indirecte extra kosten bouw / organisatie							
Bouwadministratie en andere (indirecte bouw) werkzaamheden door medewerkers Stichting							
Algemene ontwikkelingskosten (6% anneemsom)							
TOTAAL VOORBEREIDINGS- EN BEGELEIDINGSKOSTEN	*54.500*	*387.501*	*165.796*	*65.190*	*230.986*	*176.486*	*-156.515*
HEFFINGEN							
Indienen aanvraag omgevingsvergunning bouwen							
Leges bouwaanvraag <900.000,- = 2,6. >900.000,- = 2,0							
Aansluitkosten zware stroomaansluiting nutsbedrijven							
TOTAAL HEFFINGEN	*10.963*	*29.195*	*0*	*0*	*0*	*-10.963*	*-29.195*
VERZEKERINGEN							
601 CAR-verzekering (= ca. 0,35 % van de bouwkosten)							
TOTAAL VERZEKERINGEN	*4.609*	*4.528*	*0*	*4.567*	*4.567*	*-42*	*39*
RISICO							
risico (3% aanneemsom)							
TOTAAL RISICO	*0*	*43.580*	*0*	*0*	*0*	*0*	*-43.580*
AANLOOPKOSTEN							
Aanschaf persoonsbus							
Openingsfeest							
TOTAAL AANLOOPKOSTEN	*20.500*	*5.000*	*0*	*424*	*424*	*-20.076*	*-4.576*
TOTAAL REALISATIEKOSTEN X 1 Euro	*1.477.284*	*1.565.350*	*175.335*	*1.280.357*	*1.455.693*	*-21.591*	*-109.657*

AuditNL West B.V.
Document
verklaring
19 JAN 2021
(mede) betrekk
Paraaf voor ide
tificatiedoelein

Toelichtingen op financiële eindverantwoording

1. *Voorloopkosten*

   De gerealiseerde subsidiabele kosten over de subsidieperiode vanaf 1 okober 2018 t/m 31 maart 2020 bedragen **€ 1.455.693**. Echter, daarnaast zijn voorafgaand aan de startdatum van de subsidieperiode per 1 oktober 2018 vanaf circa juni 2018 t/m 30 september 2018 ook bouwgerelateerde kosten gemaakt ad € 67.140. Gezien de start va de subsidieperiode zijn de kosten voorafgaand aan 1 oktober 2018 niet als realisatiekosten verantwoord. Deze kosten kunnen echter als bouwgeralateerde kosten worden aangemerkt. Het totaal van de verantwoorde realisatiekosten plus de bouwgerelateerde kosten voorafgaand aan de startdatum van de subsidieperiode bedraagt € 1.522.833.

2. *Kosten na subsidieperiode*

   Na afloop van de subsidieperiode per 31 maart 2020 zijn nog diverse bouwkosten gemaakt. Het betreft onder meer bouwkosten voor de gemeenschappelijke ruimten en toiletblokken. Deze kosten zijn niet in de financiële eindverantwoording opgenomen.

3. *Splitsing kosten Stichting Crealisatie en CreaCo B.V.*

   De realisatiekosten zijn op verzoek van gemeente Amsterdam per entiteit gesplitst. De betrokken entiteiten betreffen Stichting Crealisatie en CreaCo B.V..

4. *Ingediende begrotingen*

   Bij de initiële subsidieaanvraag van SBA-014508 is de initiële begroting ingediend. Deze begroting is in de financiële eindverantwoording met 'Begroting 1' aangeduid. Bij de aanvullende subsidieaanvraag van SBA-019724 is een herziene begroting ingediend. De herziene begroting is in de financiële eindverantwoording met 'Begroting 2' aangeduid. In beide begrotingen zijn met betrekking tot de kosten dezelfde hoofdrubrieken gehanteerd. In de initiële begroting zijn echter meerdere sub rubrieken opgenomen, die in de herziene begroting deels samer zijn gevoegd en deels een herallocatie tussen de hoofdrubrieken hebben ondergaan. Gezien de wijziging in de begrotingssystematiek zijn in de realisatie de kosten niet gesplitst over alle begrotingscategorieën uit de eerste begroting.

5. *Allocatie arbeidskosten*

   De begrote arbeidskosten zijn in de initiële begroting over meerdere sub rubrieken onder de hoofdrubriek 'Bouwkosten' gealloceerd. In de herziene begroting zijn de begrote arbeidskosten over meerdere sub rubrieken onder de hoofdrubrieken 'Bouwkosten' en 'Voorbereidings- en begeleidingskosten' gealloceerd. In de realisatiecijfers zijn de arbeidskosten met uitzondering van de kosten voor de bouwcoördinator vanwege praktische redenen gesommeerd onder de sub rubriek 'Module Arbeid'. Deze verwerkingswijze resulteert in het geval van de verschillenanalyse met de initiële begroting in een verklaarbare verschuiving tussen de diverse sub rubrieken. In het geval van de verschillenanalyse met de herziene begroting resulteert deze verwerkingswijze in een verklaarbare verschuiving tussen de hoofdrubrieken 'Bouwkosten' en 'Voorbereidings- en begeleidingskosten'.



6. *Allocatie materiaalkosten*

De begrote materiaalkosten zijn in de initiële begroting over meerdere sub rubrieken onder de hoofdrubriek 'Bouwkosten' gealloceerd. In de herziene begroting zijn de begrote materiaalkosten over meerdere sub rubrieken onder de hoofdrubrieken 'Bouwkosten' en 'Voorbereidings- en begeleidingskosten' gealloceerd. In de realisatiecijfers zijn de materiaalkosten op basis van de kostenverdeling in de financiële administratie gepresenteerd. Deze verwerkingswijze resulteert in het geval van de verschillenanalyse met de initiële begroting in een verklaarbare verschuiving tussen de diverse sub rubrieken. In het geval van de verschillenanalyse met de herziene begroting resulteert deze verwerkingswijze in een verklaarbare verschuiving tussen de hoofdrubrieken 'Bouwkosten' en 'Voorbereidings- en begeleidingskosten'.

7. *Aan de bouw gerelateerde indirecte (overhead)kosten*
In de herziene begroting is een additioneel bedrag aan indirecte bouwkosten opgenomen. Deze additionele kosten zijn met gemeente Amsterdam (de heer B. Nooijen) gecommuniceerd en goedgekeurd.

8. *Totale begrote en gerealiseerde kosten*

De totale realisatiekosten gedurende de subsidieperiode vallen € 109.657 lager uit dan de begrote kosten. Dit houdt onder meer verband met de niet verantwoorde bouwkosten voorafgaand aan de start van de subsidieperiode en de niet verantwoorde bouwkosten, die na 31 maart 2020 hebben plaastgevonden. Indien met deze niet verantwoorde bouwkosten rekening zou worden gehouden, is het verschil met de totale begrote kosten gering.

9. *Niet akkoord bezuinigingen bouw*

In de herziene (aanvullende) begroting is een post 'Niet akkoord bezuinigingen bouw' opgenomen. De reden hiervan is dat de stichting bij de eerste begroting erachter kwam dat zij het qua kostenniveau niet gingen redden. Als gevolg hiervan is een aanvullende subsidie met een herziene begroting aangevraagd. De gemeente vroeg vooraf om eerst zo veel mogelijk bezuinigingen aan te geven. Met enkele van deze bezuinigingen, waaronder de toiletblokken, ging de gemeente niet akkoord. De gemeente wilde dat deze posten toch worden verwezenlijkt in het kader van de realisatie van de broedplaats. Vandaar dat deze kosten zijn begroot als 'Niet akkoord bezuinigingen bouw'. In de realisatie zijn deze kosten niet separaat op deze post verantwoord, maar direct opgenomen onder de module arbeid dan wel de kostensoort waar het om gaat.

Ontvangen subsidievoorschotten

X | €

	SBA-014508	*SBA-019724*	*Totaal*
Totaal subsidiebedrag	700.000,00	188.350,00	888.350,00
Reeds ontvangen	700.000,00	178.932,49	878.932,49
Nog te ontvangen	0,00	9.417,51	9.417,51

Ondertekening

5.1, 2, e

5.1, 2, e

5.1, 2, e

AuditNL West B.V.
Document waarop onze
verklaring/~~rapportage~~ d.d.
10 JAN 2021

auditnl
west

5.1, 2, e