

To: [redacted]@gelderland.nl]; [redacted]@kpmg.nl]
Cc: [redacted]@kpmg.nl]; [redacted]advisory.com]; [redacted]@kpmg.nl];
[redacted]@smurfitkappa.nl]; [redacted]@qnqadvisory.com]
From: [redacted]
Sent: Fri 10/1/2021 9:38:12 AM
Subject: RE: Tellus subsidie voor geothermie onderzoek - accountantsverklaring
Received: Fri 10/1/2021 9:39:49 AM
[20191224 memo TR.pdf](#)
[image002.png](#)
[image003.png](#)

Geachte [redacted]
Dank voor uw email.

Deze wijziging is destijds door Tellus Renkum zo afgestemd met de Provincie in de personen van [redacted]
[redacted] en [redacted]

De budget wijziging is opgenomen in de rapportage over Q4 2019. Daarbij verder toegelicht door een memo (zie bijlage) welke onderdeel was van deze rapportage. Dit is vervolgens (6 Feb-2020) in een fysieke meeting op het huis der Provincie besproken door Tellus Renkum en bovenstaande personen. Daar is de budget wijziging en financiering er van doorgenomen. Van dit gesprek en het besluit zou een bevestigingsbrief vanuit de Provincie komen. Tellus Renkum heeft de Provincie hier meerdere malen om verzocht (per email, beschikbaar). Uiteindelijk is dit opgerold in de akkoord brief over de rapportages van Q4 2019 en Q1 2020. Waarbij akkoord is gegeven op de rapportages en daarmee het gewijzigde budget. Sinds dat moment, alsmede in de beoordeling van de verlenging van de subsidie periode (besluit van 16 okt-2020), is er gerapporteerd door Tellus Renkum en door de Provincie geoordeeld over en beoordeeld op basis van dit budget van EUR 2.995m. Met vriendelijke groet namens Tellus Renkum,

[redacted]
QNQ Partners B.V.
T: +31 [redacted]
E: [redacted]@qnqadvisory.com
W: www.qnqpartners.com
Van [redacted]

Verzonden: vrijdag 1 oktober 2021 09:28

Aan: [redacted]
CC: [redacted]
Onderwerp: RE: Tellus subsidie voor geothermie onderzoek - accountantsverklaring

Beste [redacted]
Ik zie het bedrag van € 2.995.341 voorkomen in de voortgangsrapportage van 31 december 2019; maar van een verzoek tot goedkeuring van deze herziene begroting is geen sprake. De laatste door ons goedgekeurde budgetwijziging dateert van 6 november 2018 en bedraagt € 4.484.786. Misschien is het goed om even na te vragen waarom de aanvrager deze budgetwijziging niet heeft gemeld en laten goedkeuren. Opname in een voortgangsrapportage is hiervoor niet genoeg. Graag ontvang ik van de aanvrager een toelichting waarom het budget zo is gewijzigd. Dus vooralsnog houd ik vast aan het budget van € 4.484.786. Graag een reactie. Met vriendelijke groet,

[redacted]
Beoordelaar Subsidies

Van: [redacted]@kpmg.nl>

Verzonden: donderdag 30 september 2021 16:26

Aan: [redacted]@gelderland.nl>
CC: [redacted]@kpmg.nl> [redacted]@qnqadvisory.com> [redacted]@qnqadvisory.com>;
[redacted]@kpmg.nl>

Onderwerp: FW: Tellus subsidie voor geothermie onderzoek - accountantsverklaring

Geachte [redacted]
Onderstaande dossier heb ik deze week aangeboden gekregen ter review van mijn team. Wij zijn klaar qua uitvoering van werk en willen graag de controle verklaring aftekenen. Echter in de verantwoording die wij willen stempelen zien wij een aangepaste begroting van EUR 2.995.341, die dus niet aansluit met de laatste herziene beschikking. Wij zien dat onze klant een aanpassing heeft ingediend, maar geen bevestiging aanwezig is vanuit jullie kant voor deze aanpassing. Er is een memo update budget ingediend door onze klant (met totaal van EUR 2.995.341), kunnen wij de daarin in benoemde begroting hanteren in de verantwoording? Dit is nog het enige punt wat openstaat voor afwikkeling, zodra wij antwoord van u hebben kunnen wij de controle verklaring aftekenen. Mocht u nog behoefte hebben aan een concept verantwoording dan kan ik die verstrekken.

0000000093

Met vriendelijke groeten,

Senior Manager | Special Assurance Services

T: [redacted] | M +31 [redacted]

[redacted]@kpmg.nl | www.kpmg.nl

KPMG | Het Eeftink 6, 7541 WH Enschede

KPMG juridische entiteit KPMG Accountants N.V., handelsregisternummer 33263683

Wilt u op de hoogte blijven van KPMG nieuws, publicaties of evenementen?

Klik [hier](#) om uw voorkeuren door te geven.

Van: [redacted]@ gelderland.nl>

Verzonden: Friday, September 24, 2021 2:43:11 PM

Aan: [redacted]@smurfitkappa.nl>

CC: [redacted]@kpmg.nl>; [redacted]@qngadvisory.com>; [redacted]@qngadvisory.com>

Onderwerp: RE: Tellus subsidie voor geothermie onderzoek - accountantsverklaring

Beste [redacted]

Naar aanleiding van uw onderstaande mail en mijn telefoongesprek met [redacted] bericht ik u het volgende:

Uit het dossier blijkt voldoende dat er IC kosten worden gemaakt door QnQ die bij Tellus in rekening zullen worden gebracht. Dit is akkoord zolang het afgesproken tarief in stand blijft.

Het verrast mij een beetje dat een bedrijf van uw omvang het restant niet zal/kan voorfinancieren. Ik stel voor dat uw accountant in de accountantsverklaring aangeeft om welke facturen het gaat en om welk bedrag. Ik kan nu nog niet uitsluiten dat de openstaande posten mogelijk niet mee worden genomen in de eindafrekening. Dit zal mede liggen aan de hoogte van de wel gerealiseerde en betaalde kosten.

Voor wat betreft de kosten die u hebt gemaakt voor 1 april 2018 heeft u bij de aanvraag al aangegeven deze voor eigen rekening te nemen.

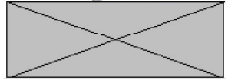
Hopende u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Beoordelaar Subsidies

026 [redacted]@Gelderland.nl | www.gelderland.nl

werkdagen: maandag | dinsdag | woensdag | donderdag | vrijdag



Van: [redacted]@smurfitkappa.nl>

Verzonden: vrijdag 24 september 2021 12:26

Aan: [redacted]@ gelderland.nl>

CC: [redacted]@kpmg.nl>; [redacted]@qngadvisory.com>; [redacted]@qngadvisory.com>

Onderwerp: Tellus subsidie voor geothermie onderzoek - accountantsverklaring

Beste [redacted]

KPMG is momenteel bezig met auditwerkzaamheden wat betreft de accountantsverklaring voor de subsidie van Tellus aangaande geothermie. U heeft hierover vanochtend gesproken met [redacted] van KPMG, omdat tijdens de audit een aantal punten opgehelderd en/of afgestemd moeten worden om de accountantsverklaring tijdig af te kunnen ronden (voor 1 oktober).

Wat betreft onderstaande punten (die u reeds telefonisch met [redacted] heeft besproken) vragen wij u derhalve een bevestiging:

- 1) Facturatie IC kosten: de stukken die aangeleverd zijn door Tellus bij de aanvraag (begroting, akte van oprichting, samenwerkingsovereenkomst, toelichting werkzaamheden QnQ) geven ons inziens voldoende transparantie over de rol van QnQ betreffende het project en deze documentatie ondersteunt de IC facturering tijdens het project. De totale begrote kosten waren immers al beoordeeld en beschikt voor aanvang van het project. Kunt u bevestigingen dat dit ook vanuit het perspectief van de provincie akkoord is?
- 2) Openstaande facturen eind september: In totaal staan er zeven (7) facturen per eind september nog open in de boekhoudingen van Tellus Renkum en Tellus Nijmegen die nog niet betaald zijn en waarbij wij momenteel ook niet in staat zijn om deze voor het einde van de maand te betalen omdat wij in afwachting zijn van het uitkeren van het laatste subsidiebedrag na het opleveren van het eindrapport aan de provincie. Voor ons is dit geen verrassing en hebben op deze manier de cashflow voor dit project naar ons inziens op een juiste manier en binnen het gestelde budget gemanaged. Kun u ermee akkoord gaan dat wij deze facturen derhalve na september en na ontvangst van het laatste bedrag aan subsidie gaan voldoen?

Zoals tevens besproken met [redacted] hadden wij gisteren/vandaag een discussie over opgevoerde kosten buiten de subsidiabele periode. Hierover hebben wij reeds met KPMG afgestemd om deze kosten te corrigeren met als gevolg dat KPMG de steekproef gaat uitbreiden om de audit af te kunnen ronden.

0000000094

Wij hopen op een spoedige bevestiging betreffende bovenstaande punten en wij horen graag indien u eventueel nog verdere vragen heeft.

Met vriendelijke groet,

Financial Controller

...

Smurfit Kappa Parencio B.V.

Industrieterrein Veerweg 1, 6871 AV Renkum, The Netherlands

P.O. Box 1, 6870 AA Renkum, The Netherlands

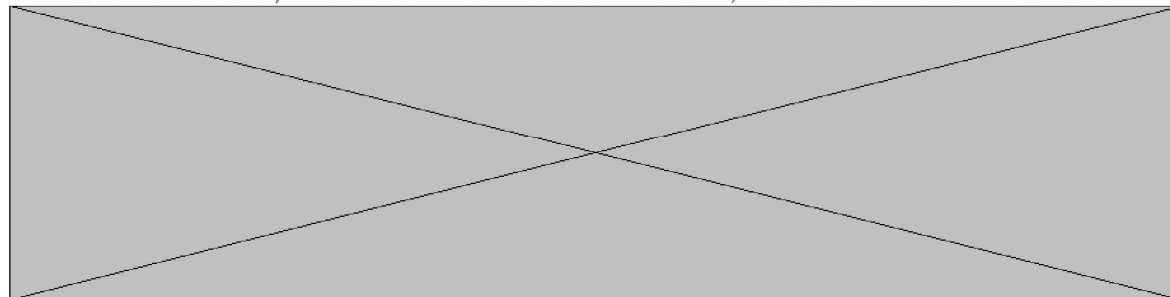
Tel: +31 (0) [REDACTED]

Mob: +31 ([REDACTED])

www.smurfitkappa.com

Follow us on [LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Facebook](#) | [YouTube](#)

IF YOU PRINT THIS EMAIL, PLEASE RECYCLE IT. PAPER IS RENEWABLE, RECYCLABLE AND BIODEGRADABLE



This email and any files transmitted with it may be confidential and intended solely for the use of the individual or entity to which they are addressed. If you have received this email in error please notify the sender.

The information in this e-mail (and any attachments) is intended exclusively for the addressee(s). Any use by a party other than the addressee(s) is prohibited. The information may be confidential in nature and fall under a duty of non-disclosure. If you are not the addressee, please notify the sender and delete this e-mail. KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure and error-free and does not accept any liability for damages resulting from the use of e-mail. Our services and other work are carried out under an agreement of instruction (overeenkomst van opdracht) that is subject to the general terms and conditions of the contracting KPMG firm. These general terms and conditions are available on our website (www.kpmg.nl/algemenevoorwaarden) and will be forwarded upon request. Agreements with and statements from KPMG are only legally binding upon KPMG if they are confirmed in writing and signed by an authorized person.
