



Financiële Management Plan

Natuurcompensatie Perkpolder

Datum	2 juni 2014
Status	definitief

Colofon

Uitgegeven door	Anne-Sophie de Visser
Informatie	
Telefoon	
Fax	
Uitgevoerd door	Anne Sophie de Visser / Petra Dieleman
Opmaak	
Datum	2 juni 2014
Status	definitief
Versienummer	4

CONCEPT

Inhoudsopgave

Inleiding	Pag. 6
Lijst van afkortingen	Pag. 7
Samenvatting	Pag. 8
Hoofdstuk 1 Totaalproces	Pag. 9
Hoofdstuk 2 Rijkswaterstaat Zee en Delta en Projectbureau	
	Zeeweringen Pag. 10
Hoofdstuk 3 EU-POP-subsidie	Pag. 12
Hoofdstuk 4 Veerplein Perkpolder Beheer B.V.	Pag. 13
Hoofdstuk 5 Waterschap Scheldestromen	Pag. 13
Hoofdstuk 6 Declarabele kosten RWS richting Provincie Zeeland	Pag. 14

Inleiding

In de uitvoering van het project Natuurcompensatie Perkpolder (NCP) worden naast werkzaamheden door Rijkswaterstaat (RWS), ook werkzaamheden uitgevoerd door en voor partners in de Gebiedsontwikkeling Perkpolder. Dienst Landelijk Gebied (DLG) heeft van RWS de opdracht gekregen om het project NCP te realiseren, terwijl een aantal gerelateerde werkzaamheden is toegevoegd aan het realisatiecontract waar DLG opdrachtgever van is.

Onderdelen van dit financieel managementplan zijn:

- natuurcompensatie Perkpolder (RWS met een bijdrage van Provincie Zeeland);
- dijkversterking veerhaven Perkpolder (Projectbureau Zeeweringen);
- aanpassingen aan de N689 (Provincie Zeeland);
- ophogen veerplein (Perkpolder Beheer B.V.);
- aanleg calamiteitenweg (bijdrage Waterschap van € 24.000).

Lijst van afkortingen

CDR	Corporate Dienst Rijkswaterstaat
Dijk	Dijkversterking door projectbureau Zeeweringen
DLG	Dienst landelijk gebied
EU-POP	Europese Unie Plattelandsontwikkelingsprogramma
NCP	Natuurcompensatie Perkpolder
NWP	Natuurpakket Westerschelde
PPS	Privaat publieke samenwerking (sinds 2013 Perkpolder Beheer B.V., waar- in Provincie Zeeland en gemeente Hulst deelnemen)
PZ	Provincie Zeeland
PZW	Projectbureau Zeeweringen
RWS	Rijkswaterstaat
UDO	Uniform Digitaal Ontvangstenregister
VP	Veerplein

CONCEPT

Samenvatting

In het financiële proces staat de rekening-courant bij het Groenfonds centraal. RWS is rekeninghouder en stort hierin jaarlijks een bedrag dat benodigd is voor de uitgaven in dat jaar. In haar operationele rol ontvangt DLG facturen van haar opdrachtnemers. DLG is gemachtigd om declaraties in te dienen bij het Groenfonds. Het Groenfonds betaalt uit aan hetzij DLG, hetzij opdrachtnemers van DLG.

Voor elk van de partners gelden andere betaalprocessen.

Het projectbureau Zeeweringen maakt de kosten voor haar onderdeel over naar de rekening-courant bij het Groenfonds.

De Provincie Zeeland betaalt jaarlijks aan RWS op basis van facturen van RWS.

Perkpolder Beheer B.V. betaalt iedere betreffende factuur via een eigen rekening van DLG aan de opdrachtnemer.

De POP-subsidie vormt een onderdeel van de bijdrage van de Provincie Zeeland. De subsidie wordt bijgeschreven op de eigen rekening van DLG en wordt verrekend tussen DLG en Provincie Zeeland.

CONCEPT

Hoofdstuk 2 Rijkswaterstaat Zee en Delta en Projectbureau Zeeweringen

Rijkswaterstaat stort jaarlijks een voorschot naar de rekening-courant bij het Groenfonds om de betalingen in het betreffende jaar te kunnen voldoen.

RWS is integraal verantwoordelijk voor alle uitgaven en het nakomen van de afspraken met de partners in de gebiedsontwikkeling.

Projectbureau Zeeweringen stort in 2014 een bedrag van € 2.361.005 (incl. BTW) in het Groenfonds voor het financieren van de dijkversterking.

Opgemerkt moet worden dat RWS contactpunt is voor het Projectbureau Zeeweringen, er bestaat geen direct contact tussen DLG en Projectbureau Zeeweringen ten aanzien van de facturatie. De opdrachtnemer (ON) factureert prestaties met betrekking op de dijkversterking en/of de NCP rechtstreeks naar DLG. DLG verzorgt vervolgens de betaling uit het Groenfonds aan de ON.

Ieder jaar laat DLG een accountantscontrole uitvoeren ter verantwoording van de uitgaven uit het Groenfonds. Deze verklaring wordt gebruikt als verantwoording van de voorschotadministratie van RWS.

Bronnen:

29-08-2008 brief Provincie Zeeland 0713654 dg bijdrage max 12 M€

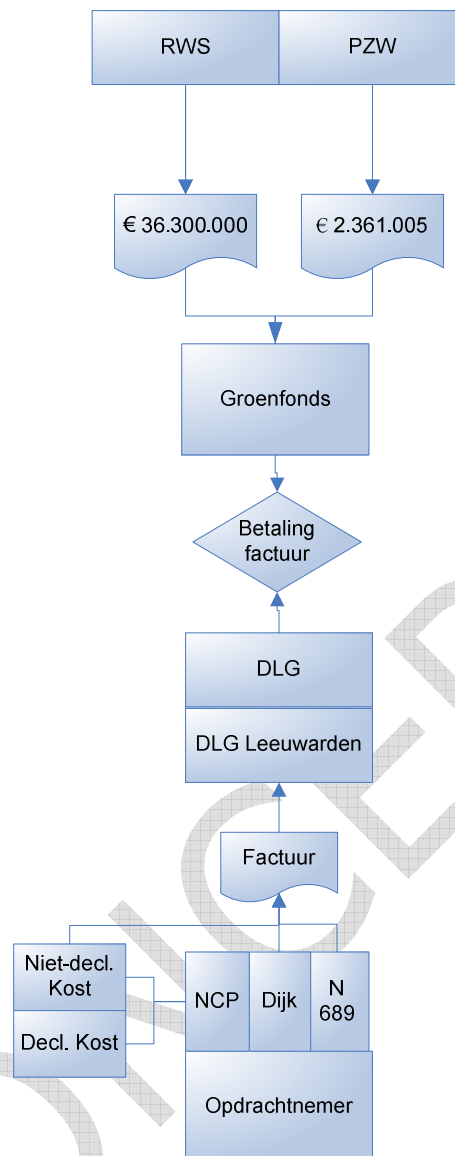
29-02-2012 aanvullende garantstelling provincie 12003164dg max 3 M€

04-06-2012 brief IenM/BSK-2012/99046 uitvoeringsbesluit IenM 21,6 M€

16-05-2012 brief aanvullende dekking IenM/BSK-2012/78727 2 M€

02-11-2012 brief Provincie Zeeland 12026284 instemming gunning

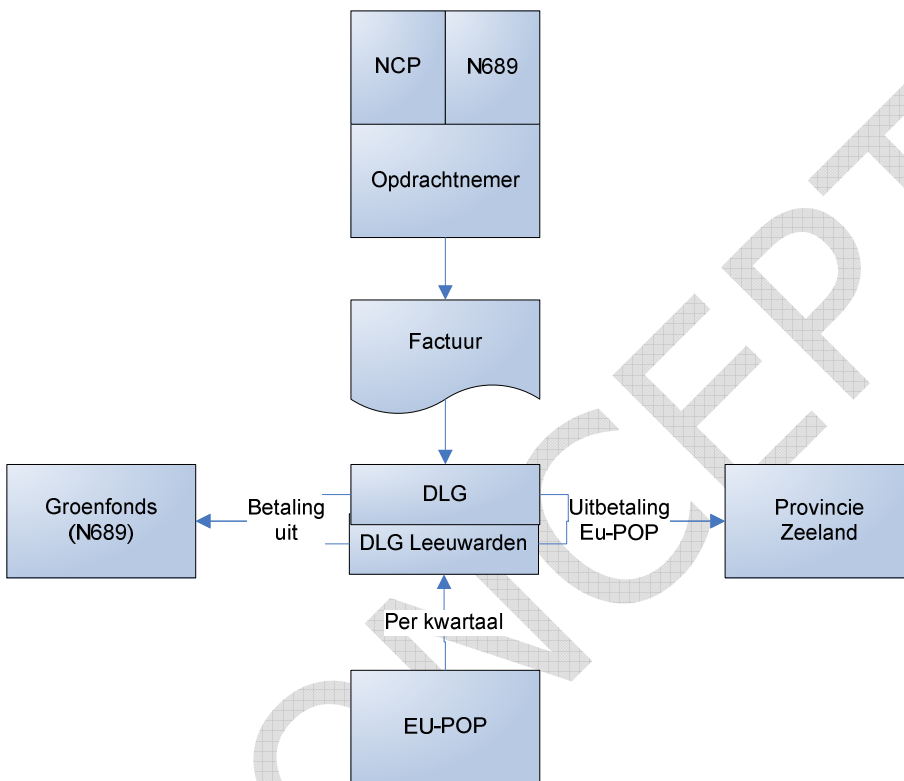
xx-04-2014 scopeformulier teruggave aanvullende dekking



Figuur 1: Financiële stromen RWS-PZW

Hoofdstuk 3 Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling

Rijkswaterstaat heeft voor de Provincie Zeeland een POP-subsidie aangevraagd. Op het moment dat er facturen aan de aannemer betaald zijn kan DLG in drie termijnen (2014 Q2 en Q4, 2015 Q2) een deel van de Europese bijdrage terugvragen bij het POP-betalorgaan. Dit bedrag aan subsidie komt op de rekening van DLG, DLG verzorgt vervolgens de betaling richting de Provincie. De bovengenoemde facturen hebben alleen betrekking op het project natuurcompensatie. Het proces wat hiervoor ingericht is, wordt beschreven in hoofdstuk 5.



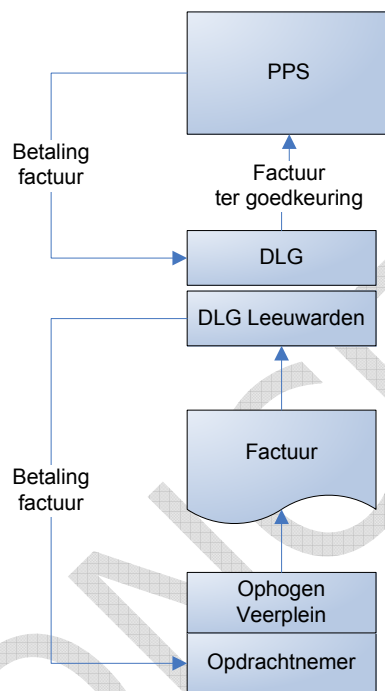
Figuur 2: Financiële stromen EU-POP

De POP-subsidie ter grootte van 5 mln. euro is toegezegd per brief met kenmerk RWS 2452 dd 04-06-2012. In brief 31448 dd 06-06-2013 geeft de Provincie Zeeland hiervan 2,5 M€ terug ivm de voordelige aanbesteding.

Hoofdstuk 4 Perkpolder Beheer B.V.

Geleverde prestaties door de ON met betrekking tot het ophogen van het veerplein leiden tot een factuur van de ON aan DLG. DLG stuurt deze factuur van ON door aan Perkpolder Beheer BV voor goedkeuring. Na goedkeuring stuurt DLG zelf een factuur aan Perkpolder Beheer BV, dat het bedrag overmaakt aan DLG in Leeuwarden.

Vervolgens verzorgt DLG de betaling aan de ON deels rechtstreeks (het gedeelte van Perkpolder Beheer BV) en het restant via een declaratie bij het Groenfonds.



Figuur 3: Financiële stromen PPS

Algemene kosten worden verdeeld over RWS en Perkpolder Beheer BV volgens een verhouding 94%/ 6% op basis van de aanneemsom.

Hoofdstuk 5 Waterschap Scheldestromen

Waterschap Scheldestromen draagt bij aan de aanleg van de calamiteitenweg voor een bedrag van 24 k€. In brief 2013000168 dd 11-01-2013 heeft het Waterschap deze toezegging gedaan. Rijkswaterstaat stuurt een factuur voor dit bedrag naar het Waterschap en zorgt dat deze bijdrage in een volgende storting aan het Groenfonds wordt verwerkt.

Hoofdstuk 6 Provincie Zeeland

De Provincie Zeeland draagt bij in een deel van de kosten van het project Natuurcompensatie Perkpolder (35/75, met een maximum van 12 M€), met uitzondering van de capaciteitskosten van DLG en de koppeldijk. Bovendien betaalt de Provincie Zeeland 100% van de kosten voor het aanpassen van de N689. De Provincie vraagt om een goedkeurende accountantsverklaring als onderbouwing van de jaarlijkse factuur.

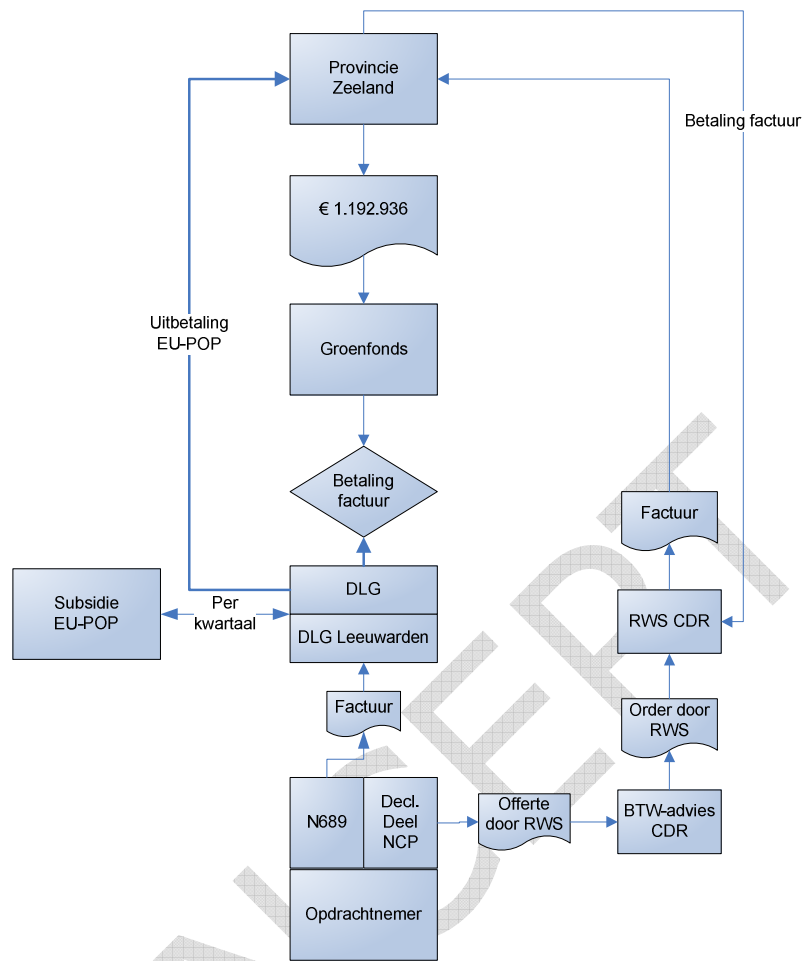
Door miscommunicatie is de bijdrage van de Provincie voor het aanpassen van de N689 in 2014 tweemaal verrekend, door zowel RWS als DLG. Het dubbel betaalde bedrag wordt door RWS in 2015 in mindering gebracht op de door te berekenen kosten.

Voor de declarabele kosten wordt in UDO een verkoopofferte (excl. BTW) aangevraagd en naar de RWS CDR gestuurd voor een BTW-advies wat leidt tot een verkooporder.

Deze verkooporder is voorzien van het definitief te factureren bedrag en data van facturering. RWS CDR wordt verzocht om deze verkooporder te factureren aan de provincie. De CDR is dan ook verantwoordelijk voor het crediteurenbeheer. De Provincie betaalt na ontvangst van de factuur haar deel rechtstreeks aan RWS CDR.

In brief 2962 dd 28-08-2008 zegt de Provincie Zeeland toe voor 35/75 bij te dragen in de door te belasten kosten. In brief 4162 dd 06-11-2012 wordt hieraan een maximum van 12 M€ gesteld, waarna zij in brief 1179 dd 05-03-2012 nog een aanvullende garantstelling van 3 M€ toezegt. Ivm de voordelige aanbesteding blijkt deze garantstelling niet nodig.

De bijdrage van de Provincie Zeeland is inclusief de door haar ontvangen POP subsidie.



Figuur 4: Financiële stromen RWS-PZ