

Geleidebrief Kaderstellend

Naam voorstel 16002506	Brief GS van 16 februari 2016 over geheimhouding en ter inzage leggen van achterliggende stukken informatiebijeenkomst Waterdunen van 12 februari jl. (betreft de openbare versie van de toegezegde schriftelijke informatie)		
Betreft vergadering	Provinciale Staten		11 maart 2016
	Commissie Ruimte		18 maart 2016
Te verzenden aan	Statenbreed via iBabs		
Verzenddatum	24 februari 2016		
Griffier	Peter Joosse	0118 - 63 18 08	p.joosse@zeeland.nl
Statenadviseur	Arendo Schipper	0118 – 63 13 39	a.schipper@zeeland.nl
Inhoudelijk ambtenaar	Ilse Deurwaarder	0118 – 75 21 13	i.deurwaarder@zeeland.nl
Verantwoordelijk bestuurder	Dhr. De Reu		

Inhoudelijk	
Aanleiding	Tijdens de vergadering van de commissie Ruimte op 12 februari heeft gedeputeerde De Reu toegezegd dat schriftelijke informatie onder geheimhouding ter inzage gelegd zou worden voor statenleden. Omdat niet alle informatie in de ter inzage gelegde stukken onder de geheimhoudingsbesluiten valt, heeft GS een openbare versie – met daarin de geheime tekstdelen onleesbaar gemaakt – openbaar toegestuurd.
Bevoegdheid	GS
Wat is het voorstel?	Kennis nemen van de informatie met inachtneming van de opgelegde geheimhouding, bekrachtigd door PS op 11 maart 2016.
Toelichting	Bij de brief is de openbare versie van de informatie gevoegd.
Kosten en dekking	-
Overige informatie	Met een separate brief heeft het college het voorstel tot bekrachtiging van de geheimhouding toegestuurd (kenmerk 16002506 / ONTW-040). PS



16002506



Provincie Zeeland

Gedeputeerde Staten

bericht op brief van:

de voorzitter van Provinciale Staten
t.a.v. de statengriffier

uw kenmerk:

ons kenmerk: 16002647

afdeling: Ontwikkeling

bijlage(n): div.

behandeld door: ir. I. Deurwaarder

doorkiesnummer:

onderwerp: Geheimhouding en ter inzage leggen van achterliggende stukken
Informatiebijeenkomst Waterdunen van 12 februari jl.

PROVINCIE ZEELAND

AFD. SG

AMBT.

AFD. TERMIJN

P. Joosse

DATUM 16 FEB. 2016

DOC.NR.

ZAAK NR.

CLASS.

verzonden:

16 FEB. 2016

Middelburg, 16 februari 2016

Geachte voorzitter,

Op 12 februari jl. heeft er een informatiebijeenkomst plaatsgevonden voor leden van Provinciale Staten. Tijdens deze bijeenkomst is Provinciale Staten geïnformeerd over de stand van zaken in het project Waterdunen. Zoals in de bijeenkomst is aangekondigd doen wij u hierbij de volgende achterliggende stukken toekomen, deze bijlagen zijn in één gescand document samengevoegd:

- bijlage 1 Controleverklaring accountant GREX Waterdunen 2008-2015
- bijlage 2 Bijlage controleverklaring accountant GREX Waterdunen 2008-2015
- bijlage 3 Begeleidende brief Onderzoeksrapportage prognoses GREX 2016 en 2017
- bijlage 4 Onderzoeksrapport prognoses GREX 2016 en 2017
- bijlage 5 Bijlage bij Onderzoeksrapport prognoses GREX 2016 en 2017
- bijlage 6 Verklaring verschil tussen GREX 2015 en GREX 2016

Geheimhouding

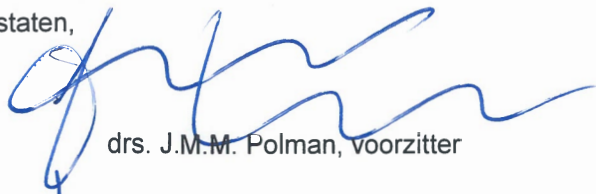
In verband met nog komende aanbestedingen hebben wij ex artikel 25 lid 2 van de Provinciewet in samenhang met artikel 10, tweede lid, sub b. en g. van de Wob besloten om geheimhouding op te leggen op een onderdeel van de bijgevoegde stukken (bijlage 4 en 6).

Wij verzoeken u de betreffende stukken, met inachtneming van de door ons opgelegde geheimhouding, voor de statenleden ter inzage te leggen bij de statengriffie. Tevens verzoeken wij u de geheimhouding in de eerst volgende vergadering te bekrachtigen op grond van artikel 25 lid 3 van de Provinciewet.

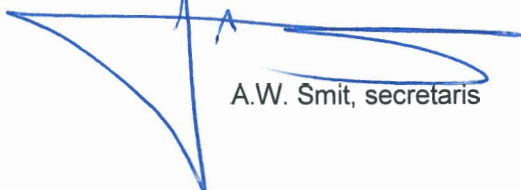
Tevens is een set van de stukken toegevoegd waarin de informatie waarop wij geheimhouding hebben gelegd is verwijderd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, stylized 'S' shape.

A.W. Smit, secretaris

Bijlage 1



**BAKER TILLY
BERK**

Baker Tilly Berk N.V.
Heerbaan 44-48
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Provincie Zeeland
Aan: het College van Gedeputeerde Staten

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de Provinciale Staten van de Provincie Zeeland

Opdracht

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, GREX rapportages 'Project Waterdunen Deelgebied 1' en 'Project Waterdunen Deelgebied 2' van de Provincie Zeeland, te Middelburg over 2008 tot en met 2015 sluitend met een boekwaarde van € 6.917.665 respectievelijk € 10.016.758 gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het College van Gedeputeerde Staten

Het College van Gedeputeerde Staten is verantwoordelijk voor het opstellen van de GREX rapportages in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals gehanteerd in de jaarrekening van de Provincie Zeeland, in aanmerking zijn genomen. Het College van Gedeputeerde Staten is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de GREX rapportages mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de GREX rapportages op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de GREX rapportages geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de GREX rapportages. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de GREX rapportages een afwijking van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten.

Accountants



BAKER TILLY
BERK

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de GREX rapportages door de Provincie, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de Provincie.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de GREX rapportages, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de GREX rapportages.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel zijn de GREX rapportages 'Project Waterdunen Deelgebied 1' en 'Project Waterdunen Deelgebied 2' over 2008 tot en met 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld.

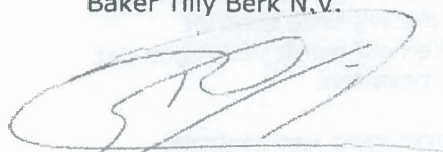
Benadrukking van de aard van de opdracht

Wij hebben de juistheid van de verantwoorde baten en lasten in de GREX rapportages gecontroleerd. Gezien het feit dat slechts de GREX rapportages zijn gecontroleerd en niet de volledige financiële administratie van de Provincie Zeeland, kunnen wij ons geen oordeel vormen omtrent de volledigheid van de verantwoorde baten en lasten buiten de GREX rapportages om. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De GREX rapportages zijn opgesteld ten behoeve van de verantwoording door het College van Gedeputeerde Staten aan de Provinciale Staten. Hierdoor zijn de GREX rapportages mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De GREX rapportages met onze controleverklaring zijn derhalve uitsluitend bestemd voor de verantwoording van het College van Gedeputeerde Staten aan de Provinciale Staten en dienen niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Breda, 4 februari 2016
Baker Tilly Berk N.V.



drs. R. Opendorp
Registeraccountant

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: 

A	B	C	D	E	F	A	AK	AL	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AS	AT	
1	Opdrachtgever				Provincie Zeeland												
2	Project				Waterdunen												
3	Projectnummer				72584/72583												
4	Printdatum				18-01-2016												
5	Bestand				GREX 2015 natuur												
6	Tabblad				Kosten en opbrengsten gefaseerd												
7																	
8																	
9																	
10																	
11	nr	CODA	omschrijving	gemaal	2006	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totaal				
12		act	detail														
13																	
14	100	73113	9999		PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING												
15	101				VAT over bouwkosten (incl. communicatie)	€ 0	€ 237.105	€ 488.357	€ 368.302	€ 116.064	€ 58.530	€ 114.112	€ 87.932	€ 118.911	€ 1.557.813		
16	102	72662			Natura People project (incl. hierop gebouwd uren)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 217.718	€ 43.272	€ 181.838	224.972,00	€ 0	€ 0	€ 847.880		
17	103				Zoelmonitoring	€ 0	€ 0	€ 0	€ 15.348	€ 0	€ 0	€ 32.259	€ 0	€ 0	€ 98.258		
18					TOTAAL PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING	€ 0	€ 237.105	€ 488.357	€ 373.820	€ 334.382	€ 150.453	€ 275.950	€ 325.063	€ 118.911	€ 2.303.871		
19																	
20																	
21	200	72584	9861		VERWERVINGSKOSTEN												
22	201				Reeds verworven gronden (EBL en PGB)	€ 0	€ 0	€ 795.425	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 795.425		
23	203				Ta verwerven agrarische grond	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 370.497	€ 8.718.725	€ 1.053.575	€ 0	€ 0	€ 10.142.796		
24	204				Aankoop ruitgronden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.115.102	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.115.102		
25	204.1				Aankoop extra ruitgrond van Verhege	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.028.850	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.028.850		
26	205				Ta verwerven gronden waterschap	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
27	206				Perceel gemeente Sluis (ruigland)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
28	206				Ta verwerven grond gemeente Sluis (in Waterdunen)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 291.576	€ 0	€ 0	€ 0	€ 291.576		
29	209				Levering grond Napoleonhoeve (vanuit kustversterk)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 363.638	€ 0	€ 0	€ 0	€ 363.638		
30	211				Verwerving perceel De Meester	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 387.264	€ 0	€ 0	€ 0	€ 387.264		
31	212				Verplaatsing spuiten Verhege	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 327.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 327.000		
32	213				Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 55.410	€ 433.355	€ 18.345	€ 60.585	€ 530.985		
33	214				Kosten notaris en tarieven	€ 0	€ 0	€ 0	€ 136.329	€ 0	€ 32.176	€ 0	€ 0	€ 0	€ 168.505		
34	801				Onvoorzien Vastgoedkosten (verwerving en sloop)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 301.819	€ 624.625	€ 0	€ 0	€ 926.443		
35					TOTAAL VERWERVINGSKOSTEN	€ 0	€ 0	€ 795.425	€ 136.329	€ 7.485.598	€ 10.500.615	€ 3.117.394	€ 18.345	€ 60.585	€ 22.077.582		
36																	
37																	
38																	
39																	
40	300	72584	8286		SLOOP EN OPRUIMINGSKOSTEN												
41																	
42					TOTAAL SLOOP EN OPRUIMINGSKOSTEN	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
43																	
44																	
45																	
46	400	72584	9363		BODEMSANERING												
47																	
48					TOTAAL BODEMSANERING	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
49																	
50																	
51	500	72584	6289		BOUWKOSTEN												
52					Randbestek (algemeen, telpost)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 787.563	€ 0	€ 0	€ 0	€ 787.563		
53					Parkoortrein Walendijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.597	€ 982.023	€ 0	€ 0	€ 987.620		
54					Kustversterkingsbestek	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
55	510.1				Opruimingswerkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
56	510.2				Grondwerken	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
57	510.3				Inrichting terreinen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
58	510.4				Kunstwerken	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
59	510.5				Diverse werkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
60	510.6				Kabels & leidingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
61	510.7				Bezoekersvoorzieningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
62	520				Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
63	530				Indirecte kosten bekend	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.488.235	€ 3.752.030	€ 11.241.265			
64	802				Onvoorzien Bouwkosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
65	9900	72785			Getijdenduiker (excl. afkoop beheer)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 252	€ 182.021	€ 3.834.129	€ 3.132.863	€ 0	€ 6.949.055		
66					TOTAAL BOUWKOSTEN	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 252	€ 182.021	€ 4.407.289	€ 11.583.920	€ 3.752.030	€ 19.525.513		
67																	
68																	
69	600	72584	8290		ENGINEERINGSKOSTEN												
70	601				VAT over bouwkosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 21.414	€ 0	€ 12.346	€ 161.500	€ 0	€ 0	€ 215.260		
71	610.1				Munsteronderzoek droge bodem (oppervlaktedetectie)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 40.500	€ 0	€ 0	€ 0	€ 40.500		
72	610.2				Archeologische begeleiding	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
73	610.3				Geotechnisch onderzoek	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
74	610.5				Nader onderzoek munster (opgraven en verwijderen)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
75	620				Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.275	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.275		
76	630				Indirecte kosten bekend	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47.848	€ 0	€ 1.396.418	€ 168.088	€ 1.590.781		
77	650				vergunningen en leges	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 19.402	€ 0	€ 0	€ 0	€ 19.402		
78	603				Onvoorzien Engineering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 30.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 30.000		
79					TOTAAL ENGINEERINGSKOSTEN	€ 0	€ 0	€ 0	€ 21.414	€ 0	€ 166.369	€ 1.988.137	€ 1.396.418	€ 168.088	€ 3.741.426		
80																	
81																	
82																	
83	700	72584	8081		OVERIGE KOSTEN (BEHEER EN ONVOORZIEN)												
84	700				Beheer en onderhoudskosten gebied tot oplevering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 24.000	€ 36.884	€ 62.884			
85					Plan- en realisatiekosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
86	6701	72785			Afkoopom getijdenduiker	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
87	701				Afkoopom (recreatie)natuurbeheer	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.718.171	€ 0	€ 2.718.171			
88	905				Projectvoorvoeren (resultaat naschaten)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 50.598	€ 0	€ 50.598			
89					TOTAAL OVERIGE KOSTEN (BEHEER EN ONVOORZIEN)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 74.598	€ 2.757.035	€ 2.631.633			
90					TOTAAL KOSTEN												
91					TOTAAL KOSTENRAMING	€ -	€ 237.105	€ 1.283.782	€ 531.393	€ 7.620.233	€ 10.999.458	€ 9.789.770	€ 13.381.654	€ 8.856.829	€ 50.880.024		
92						0%	0%	3%	1%	15%	22%	10%	26%	13%	100%		
93																	
94																	
95																	
96																	
97																	
98																	
99																	
100	nr		omschrijving	gemaal	2006	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totaal				
101																	
102																	
103																	
104	900	72584	9000		OPBRENGSTEN (incl. de geoordeelde voor de getijdenduiker)												
105	901	72785			Bidrag OP-Zuid (Getijdenduiker)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.017.396	€ 782.894	€ 1.800.290			
106	902																

	A	B	C	D	E	AJ	AK	AL	AM	AN	AO	AP	AQ	AR	AZ
1	Opdrachtgever				Provincie Zeeland										
2	Project				Waterdunen										
3	Projectnummer				72584/72583										
4	Printdatum				25-01-2016										
5	Bestand				GREX 2015 najaar										
6	Tabblad				Kosten en opbrengsten gefaseerd										
7															
8															
9	KOSTENRAMING					START WAARDE									
10															
11	nr	CODA	omschrijving		gereel.	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totaal	
12		act													
13															
14	100	72583 9863	PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING												
15	101		VAT over bouwkosten (incl. communicatie)		€ 0	€ 39.206	€ 80.752	€ 81.952	€ 0	€ 2.273	€ 24.622	€ 17.568	€ 67.579	€ 313.952	
16			TOTAAL PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING		€ 0	€ 39.206	€ 80.752	€ 81.952	€ 0	€ 2.273	€ 24.622	€ 17.568	€ 67.579	€ 313.952	
17															
18															
19	200	72583 9861	VERWERVINGSKOSTEN												
20	201		Reeds verworven gronden (BBL en PGB)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 229.307	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 229.307	
21	202		Meenwaardeclausule BBL gronden (rood)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 448.744	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 448.744	
22	203		Te verwerven agrarische grond		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.755.153	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.755.153	
23	204		Te verwerven agrarische grond MET PACHT		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
24	205		Perceel gemeente Sluis (ruilgrond)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 49.449	€ 0	€ 0	€ 49.449	
25	206		Te verwerven grond gemeente Sluis (in Waterdun)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 118.059	€ 0	€ 118.059	
26	207		Te verwerven Napoleonshoeve		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
27	209		Levering grond Napoleonshoeve (vanuit kustvers)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.636.364	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.636.364	
28	213		Directe kosten nader te definiëren		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 26.198	€ 10.171	€ 0	€ 0	€ 36.369	
29	214		Kosten notaris etc.		€ 0	€ 0	€ 0	€ 22.831	€ 46.875	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 69.706	
30	801		Onvoorzien Vastgoedkosten (verwerving en sloo)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
31															
32			TOTAAL VERWERVINGSKOSTEN		€ 0	€ 0	€ 0	€ 22.831	€ 722.726	€ 3.417.715	€ 59.619	€ 118.059	€ 0	€ 4.340.750	
33															
34															
35	300	72583 8286	SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN												
36															
37			TOTAAL SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
38															
39															
40	400	72583 9383	BODEMSANERING												
41															
42			TOTAAL BODEMSANERING		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
43															
44															
45	500	72583 8289	BOUWKOSTEN												
46			Kustversterkingsbestek		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
47	510.1		Opruimingswerkzaamheden		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
48	510.2		Grondwerken		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
49	510.5		Diverse werkzaamheden		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
50	510.6		Kabels & leidingen		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
51	520		Directe kosten nader te detaileren		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.350.510	€ 1.939.295	€ 4.289.805	
52	530		Indirecte kosten bekend		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
53	802		Onvoorzien Bouwkosten		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ -81.044	€ 0	€ -81.044	
54			TOTAAL BOUWKOSTEN		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.269.466	€ 1.939.295	€ 4.208.761	
55															
56															
57	600	72583 8290	ENGINEERINGSKOSTEN												
58	601		VAT over bouwkosten		€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.185	€ 0	€ 9.631	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.816	
59	610.1		Munitieonderzoek droge bodem (oppervlaktedete)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.000	
60	610.2		Archeologische begeleiding		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
61	610.5		Nader onderzoek munitie (opgraven en verwijder)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 110.295	€ 0	€ 0	€ 110.295	
62	620		Directe kosten nader te detaileren		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.872	€ 0	€ 121.143	€ 21.925	€ 146.740	
63	630		Indirecte kosten bekend		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.796	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.796	
64	650		Vergunningen en leges		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
65	803		Onvoorzien Engineering		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.791	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.791	
66	804		Onvoorzien Overige bijkomende kosten		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.235	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.235	
67			TOTAAL ENGINEERINGSKOSTEN		€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.185	€ 0	€ 41.125	€ 110.295	€ 121.143	€ 21.925	€ 296.673	
68															
69															
70	700	72583 8091	OVERIGE KOSTEN		€ 0										
71	703		Projectonvoorzien (resultaat risicotabel)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.296	€ 121	€ 2.417	
72			TOTAAL OVERIGE KOSTEN		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.296	€ 121	€ 2.417	
73															
74			TOTAAL KOSTEN												
75															
76			TOTAAL KOSTENRAMING		€	€ 39.206	€ 80.752	€ 108.768	€ 722.726	€ 3.461.113	€ 194.536	€ 2.528.532	€ 2.028.920	€ 9.182.553	
77						0%	0%	1%	1%	8%	38%	2%	28%	22%	100%
78															
79															
80	BATENRAMING					START WAARDE									
81															
82	nr		omschrijving		gereel.	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totaal	
83															
84															
85															
86	900	72583 9000	OPBRENGSTEN												
87	913		Verkoop gronden aan recreatieondernemer		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
88			TOTAAL OPBRENGSTEN		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
89															
90															
91			TOTAAL BATENRAMING		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
92															
93			Resume												
94															
95			Totaal Kosten		€ 0	€ 39.206	€ 80.752	€ 108.768	€ 722.726	€ 3.461.113	€ 194.536	€ 2.528.532	€ 2.028.920	€ 9.182.553	
96			Totaal Baten		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
97															
98			CASH FLOW		€ 0	€ -39.206	€ -80.752	€ -108.768	€ -722.726	€ -3.461.113	€ -194.536	€ -2.528.532	€ -2.028.920	€ -9.182.553	
99			RENTE TOEREKENING												
100			Renteboekings in Coda			€ 0	€ 2.331	€ 3.513	€ 14.848	€ 81.021	€ 161.334	€ 245.297	€ 345.880	€ 854.205	
101			SALDO OP EINDWAARDE		€ 0	€ 39.206	€ 83.083	€ 110.282	€ 737.575	€ 3.542.134	€ 355.870	€ 2.773.829	€ 2.054.800	€ 10.016.758	
102															
103			SALDO OP CONTANTE WAARDE												

04 FEB. 2016
 waarop onze verklaring
 betrekking heeft.

Accountants



**BAKER TILLY
BERK**

Baker Tilly Berk N.V.
Heerbaan 44-48
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Provincie Zeeland
T.a.v. de heer J.T.L. van der Togt
Postbus 6001
4330 LA MIDDELBURG

Datum 5 februari 2016
Referentie RO\MvD\0612412\000001

Betreft
Onderzoeksrapportage prognoses 'Project Waterdunen Deelgebied 1' en 'Project Waterdunen Deelgebied 2'

Geachte heer Van der Togt,

Bijgaand ontvangt u twee exemplaren van ons onderzoeksrapport bij de door ons gewaarmerkte prognoses 'Project Waterdunen Deelgebied 1' en 'Project Waterdunen Deelgebied 2' voor de periode 2016 en 2017.

Graag ontvangen wij de twee originele exemplaren van ons onderzoeksrapport d.d. 4 februari 2016 retour. Bijgaand onderzoeksrapport d.d. 5 februari 2016 dient ter vervanging.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De GREX prognoses zijn opgesteld ten behoeve van de verantwoording door het college van Gedeputeerde Staten aan de Provinciale Staten. Hierdoor zijn de GREX prognoses mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De GREX prognoses met ons onderzoeksrapport zijn derhalve uitsluitend bestemd voor de verantwoording van het College van Gedeputeerde Staten aan de Provinciale Staten en dienen niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

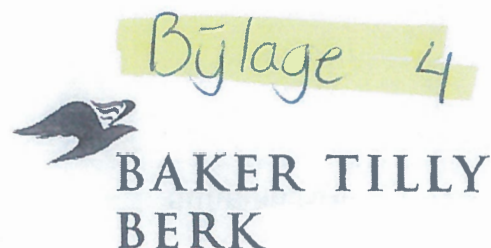
Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

drs. R. Opendorp
Registeraccountant

Bijlagen: Conform vermelding

Accountants



Provincie Zeeland
Aan: het College van Gedeputeerde Staten

Baker Tilly Berk N.V.
Heerbaan 44-48
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

ONDERZOEKSRAPPORT

Afgegeven ten behoeve van de Provinciale Staten van de provincie Zeeland

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, prognoses 'Project Waterdunen Deelgebied 1' en 'Project Waterdunen Deelgebied 2' van de provincie Zeeland te Middelburg voor de periode 2016 en 2017 sluitend met een verwachte eindwaarde van € 3.926.834 respectievelijk verwachte contante waarde van € 2.295.874 onderzocht. De prognoses, met inbegrip van de veronderstellingen waarop deze zijn gebaseerd, zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Gedeputeerde Staten. Het is onze verantwoordelijkheid een onderzoeksrapport inzake de prognoses te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3400, "Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie" en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de provincie, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op de juiste wijze zijn verwerkt.

Ons onderzoek betreffende de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd, kan als gevolg van de aard van dit onderzoek, slechts resulteren in het geven van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek betreffende de opstelling en de toelichting van de prognoses in overeenstemming met Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zoals gehanteerd in de jaarrekening in aanmerking zijn genomen, resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

De bij ons onderzoek toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 275.000) en voor onzekerheden 3% (€ 825.000) van de totale in de prognoses opgenomen lasten (€ 27,5 miljoen). Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de prognoses om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Onderbouwing van de afkeurende conclusie

Uit onze werkzaamheden met betrekking tot de prognoses komen de volgende twee bevindingen naar voren waarvan het gezamenlijk financieel effect groter is dan de op basis van Bado toegestane goedkeuringstolerantie van 3%.

Bouwkostenramingen

[REDACTED]

Onvoorzien

De totale post onvoorzien in de prognose komt (inclusief de hierboven genoemde post voor nog toe te rekenen directe kosten van € 1,1 miljoen) uit op € 4,3 miljoen en lijkt voorzichtig (te hoog) te zijn opgenomen. De post is gebaseerd op een aantal inschattingen van het projectteam en is niet volledig onderbouwd.

Op basis van de Nederlandse Standaard 3400 dienen wij, indien wij van mening zijn dat één of meer belangrijke veronderstellingen géén redelijke basis vormen voor de toekomstgerichte financiële informatie omdat deze niet adequaat zijn, een afkeurend onderzoeksrapport inzake de toekomstgerichte informatie te geven.

Afkeurende conclusie

Op grond van onze beoordeling concluderen wij dat de veronderstellingen inzake de bouwkostenramingen en de post onvoorzien, vanwege het belang van de aangelegenheden die worden beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de afkeurende conclusie", geen redelijke basis vormen voor de prognoses.

Oordeel

Naar ons oordeel zijn de prognoses op een juiste wijze op basis van de veronderstellingen opgesteld en toegelicht in overeenstemming met Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zoals gehanteerd in de jaarrekening in aanmerking zijn genomen.

Oordeel in relatie tot de conclusie

In de conclusie hebben wij aangegeven dat de gehanteerde veronderstellingen inzake de bouwkostenramingen en de post onvoorzien vanwege te grote onzekerheden geen redelijke basis vormen voor de prognose. Het oordeel ziet slechts op de juiste opstelling en toelichting van deze veronderstellingen.

Overige aspecten

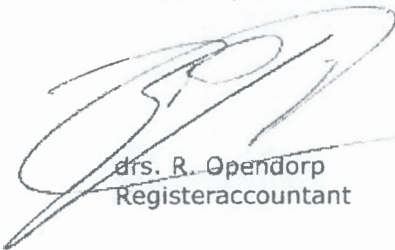
1. Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten

De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van de prognoses, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen. De hieruit voortvloeiende afwijkingen kunnen van materieel belang zijn.

2. Beperking in verspreidingskring en het gebruik

De prognoses zijn opgesteld voor de verantwoording van het College van Gedeputeerde Staten aan de Provinciale Staten. Hierdoor zijn de prognoses mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons onderzoeksrapport is derhalve uitsluitend bestemd voor het College van Gedeputeerde Staten en de Provinciale Staten en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Breda, 5 februari 2016
Baker Tilly Berk N.V.



drs. R. Opendorp
Registeraccountant

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Uitgangspunten samenstelling GREX Waterdunen

Algemeen

Baten en lasten worden toebedeeld aan het natuurgedeelte (groen) of het recreatiegedeelte (rood) van de grondexploitatie. Wat betreft de kosten welke niet expliciet toe te delen zijn wordt een verdeling volgens een vast percentage aangehouden. De percentages zijn 85,5 % voor natuur en 14,5% voor recreatie. In 2015 is de indeling van de GREX gewijzigd in onderstaande indeling en is een tabblad "kostenraming" toegevoegd aan de GREX.

Planvoorbereiding

In de planvoorbereiding zijn onder andere de huur van een expositieruimte, communicatiekosten en monitoringkosten opgenomen. Voor zoutmonitoring is jaarlijks een vast bedrag opgenomen voor monitoring tot en met 2021 gebaseerd op de overeenkomst met de leverancier.

Grondverwerving

Het verwerven en uitruilen van gronden is grotendeels in de realisatie tot en met 2014 verwerkt. In de prognose zijn bedragen opgenomen voor juridische bijstand in afwachting van de definitieve uitspraak door de rechter met betrekking tot 1 perceel. Naar aanleiding van de verwachte kadastrale wijzigingen voor het hele gebied zijn de kadasterkosten geschat.

Engineering

Dit onderdeel bevat kosten voor directievoering door ingenieursbureau'(s), externe inzet van het projectteam, benadering van munitie en leges voor vergunningen. De prognose van de kosten voor ingenieursdiensten is gebaseerd op een inschatting per nog uit te voeren bestek. Hetzelfde geldt voor leges. In de prognose is over het totaalbedrag 8% voor onvoorzien opgenomen.

Bouwkosten

De prognoses voor bouwkosten zijn per bestek opgevoerd en over de verschillende jaren verdeeld. Dit op basis van de huidige stand van zaken volgens de tabel bouwkosten met ramingen van de betrokken ingenieursbureaus en, indien van toepassing, de gunningsbedragen en/of afgesproken meer- minderwerk. Er is rekening gehouden met de onderlinge afhankelijkheid in de tijd tussen bestekken. Over de bouwkosten is 8% onvoorzien opgenomen.

Overige kosten

Dit onderdeel bestaat voor het grootste deel uit een drietal afkoopsommen voor natuurbeheer, de getijdeduiker en het inlaatkanaal. Het bedrag voor het inlaatkanaal is ingeschat op basis van berekeningen van een ingenieursbureau. Daarnaast is hier de post opgenomen welke is vastgesteld aan de hand van een risicoanalyse op het project.

Baten

De baten bestaan onder andere uit bijdragen uit diverse (Europese) programma's, bijdragen vanuit de verschillende stakeholders en verkoop van gronden aan een recreatieondernemer. Aan de prognose van de verkoop van gronden aan een recreatieondernemer ligt een overeenkomst ten grondslag.

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt als staat

05 FEB. 2016 *u*

waarop onze verklaring
betrekking heeft

	A	B	C	D	E	F
1	Opdrachtgever	Provincie Zeeland	Project Waterdunen			
2	Project	Waterdunen				
3	Projectnummer	72584/72583				
4	Printdatum	05-02-2016				
5	Bestand	GREX 2015 najaar				
6	Tabblad	Uitgangspunten				
7						
8						
9	Algemene uitgangspunten					
10						
11	Pringspeelidatum		2015			
12	Basisinformatie	- Waterdunen, Raming inrichtingskosten, Royal Haskoning, 8 december 2009				
13	Deelgebieden (van belang voor deze GREX)	1) Natuur				
14		2) Recreatie				
15	Deelgebieden (voor volledigheid)	3) Kustversterking				
16		4) Verblijfsrecreatie				
17						
18	Planeconomische uitgangspunten					
19						
20			Recreatie DG2	Groene gronden DG1		
21	Rentepercentage negatief saldo		4,00%	0,00%		
22	Rentepercentage positief saldo		4,00%	0,00%		
23	Rekenrente contante waarde		4,00%	0,00%		
24	Kostenstijging		2,00%	2,00%		
25	Opbrengstenstijging grondverkoop		0,00%	0,00%		
26	Indexering bijdragen		0,00%	0,00%		
27	BTW percentage		21,00%	21%		
28						
29	BTW					
30						
31		BTW-vrij:				
32		- agrarische gronden				
33		- agrarische gronden voor doorlevering aan Het Zeeuwse Landschap				
34						
35		BTW compensatie				
36		- voorbereidingskosten				
37						
38		BTW verrekenbaar				
39		- recreatiecasco kosten aanleg, onderhoud en beheer				
40		- verkoop recreatiecasco				
41		- parkeerterreinen				
42						
43		BTW niet compensabel of verrekenbaar				
44		- kosten van aanleg, onderhoud en beheer van getijdenuiker en natuurgebied				
45						
46						
47						
48						
49						
50	Kosten					
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64	Verdeelsleutel grondverwervingskosten	Ten laste van recreatiekern (verdeelsleutel kosten o: basis oppervlakt)	14,50%	DG2		
65		Ten laste van natuurkern	5,50%	DG1		
66						
67						
68						
69						
70						
71						

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt als staat

05 FEB. 2016

m

wāārop onze verklāāring
betrekking heeft

Uitgangspunten

Prognoses

A	B	C	D	E	F	BO	BP	BX
1	Opdrachtgever				Provincie Zeeland			
2	Project				Waterdunen			
3	Projectnummer				72584/72583			
4	Printdatum				01-02-2016			
5	Bestand				GREX 2015 najaar			
6	Tabelblad				Kosten en opbrengsten gefaseerd			
7								
8								
9								
10								
11	nr	CODA	omschrijving			2016	2017	Totaal
12		act	detail					
13								
14	100	73113	9999		PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING			
15	101				VAT over bouwkosten (incl. communicatie)	€ 0	€ 0	€ 0
16	102	72682			Natura People project (incl. hierop geboekte uren)	€ 0	€ 0	€ 0
17	103				Zaai monitoring	€ 0	€ 0	€ 0
18					TOTAAL PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING	€ 112.050	€ 237.900	€ 349.950
19								
20								
21	200	72584	9861		VERWERVINGSKOSTEN			
22	201				Reeds verworven gronden (BBL en PGB)	€ 0	€ 0	€ 0
23	203				Te verwerven agrarische grond	€ 0	€ 0	€ 0
24	204				Aankoop ruitgronden	€ 0	€ 0	€ 0
25	204.1				Aankoop extra ruitgrond van Verhage	€ 0	€ 0	€ 0
26	205				Te verwerven gronden waterschap	€ 0	€ 0	€ 0
27	206				Perceel gemeente Sluis (ruitgrond)	€ 0	€ 0	€ 0
28	206				Te verwerven grond gemeente Sluis (in Waterdun	€ 0	€ 0	€ 0
29	209				Levering grond Napoleonhoeve (vanuit kustverste	€ 0	€ 0	€ 0
30	211				Verwerving perceel De Meester	€ 0	€ 0	€ 0
31	212				Verplaatsing spuitgat Verhage	€ 0	€ 0	€ 0
32	213				Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0
33	214				Kosten notaris en taxaties	€ 0	€ 0	€ 0
34	801				Onvoorzien Vastgoedkosten (verwerving en sloop	€ 0	€ 0	€ 0
35								
36					TOTAAL VERWERVINGSKOSTEN	€ 144.840	€ 215.269	€ 360.109
37								
38								
39								
40								
41	300	72584	8288		SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN			
42								
43					TOTAAL SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN	€ 0	€ 0	€ 0
44								
45								
46	400	72584	9383		BODEMSANERING			
47								
48					TOTAAL BODEMSANERING	€ 0	€ 0	€ 0
49								
50								
51	500	72584	8289		BOUWKOSTEN			
52					Randbestek (algemeen, telpost)	€ 0	€ 0	€ 0
53					Parkeerterrein Walendijk	€ 0	€ 0	€ 0
54					Kustversterkingbestek	€ 0	€ 0	€ 0
55	510.1				Opruimingswerkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0
56	510.2				Grondwerken	€ 0	€ 0	€ 0
57	510.3				Inrichting terreinen	€ 0	€ 0	€ 0
58	510.4				Kunstwerken	€ 0	€ 0	€ 0
59	510.5				Diverse werkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0
60	510.6				Kabels & leidingen	€ 0	€ 0	€ 0
61	510.7				Bezoekervoorzieningen	€ 0	€ 0	€ 0
62	520				Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0
63	530				Indirecte kosten bekend	€ 0	€ 0	€ 0
64	802				Onvoorzien Bouwkosten	€ 0	€ 0	€ 0
65	8900	72765			Getijdenduiker (excl. afkoop beheer)	€ 0	€ 0	€ 0
66								
67					TOTAAL BOUWKOSTEN	€ 6.796.842	€ 11.978.579	€ 18.675.420
68								
69	600	72584	8290		ENGINEERINGSKOSTEN			
70	601				VAT over bouwkosten	€ 0	€ 0	€ 0
71	610.1				Aankooponderzoek droge bodem (oppervlaktedete	€ 0	€ 0	€ 0
72	610.2				Archeologische begeleiding	€ 0	€ 0	€ 0
73	610.3				Geotechnisch onderzoek	€ 0	€ 0	€ 0
74	610.5				Nader onderzoek munitie (opgraven en verwijderen	€ 0	€ 0	€ 0
75	620				Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0
76	630				Indirecte kosten bekend	€ 0	€ 0	€ 0
77	650				Verunningen en leges	€ 0	€ 0	€ 0
78	803				Onvoorzien Engineering	€ 0	€ 0	€ 0
79								
80					TOTAAL ENGINEERINGSKOSTEN	€ 884.916	€ 580.192	€ 1.465.068
81								
82								
83	700	72584	8091		OVERIGE KOSTEN (BEHEER EN ONVOORZIEN)			
84	700				Beheer- en onderhoudskosten gebied tot opleveren	€ 0	€ 0	€ 0
85					Plan- en schadecompensatie	€ 0	€ 0	€ 0
86	G701	72765			Afkoopsom getijdenduiker	€ 0	€ 0	€ 0
87	701				Afkoopsom (recreatie) natuurbeheer	€ 0	€ 0	€ 0
88	805				Projectonvoorzien (resultaat ruitcubet)	€ 0	€ 0	€ 0
89								
90					TOTAAL OVERIGE KOSTEN (BEHEER EN ONV	€ 1.997.925	€ 1.404.540	€ 3.402.465
91								
92					TOTAAL KOSTEN			€ 24.252.913
93								
94					TOTAAL KOSTENRAMING	€ 9.936.573	€ 14.316.339	€ 24.252.913
95								
96								
97								
98								
99								
100	nr				omschrijving	2016	2017	
101								
102								
103								
104	600	72584	9000		OPBRENGSTEN (incl. de geomeerkte voor de getijdenduiker)			
105	601	72765			Bijslagge OP-Zuid (Getijdenduiker)	€ 0	€ 0	€ 0
106	602				Bijslagge, HWBP	€ 0	€ 0	€ 0
107	604.1				Provincie Zeeland (cofinanciering) OP-Zuid	€ 0	€ 4.581.830	€ 4.581.830
108	604.2				Provincie Zeeland (geomeerkte afkoopsom getijde	€ 0	€ 2.718.170	€ 2.718.170
109	606				Provincie Zeeland (overige bijdrage aan realisatie	€ 0	€ 200.000	€ 200.000
110	608.1				Provincie Zeeland (natura ruitme algemene middele	€ 0	€ 16.158.744	€ 16.158.744
111	607				Schikking het Zeeuws landschap (bijdrage aan Wa	€ 0	€ 1.000.000	€ 1.000.000
112	608				NPW	€ 1.400.000	€ 0	€ 1.400.000
113	609				Nota Ruitme bijdrage (gedecentraliseerd via provi	€ 0	€ 0	€ 0
114	610				ILG-uitfinanciering landinrichting (voorheen bos)	€ 0	€ 0	€ 0
115	611				Extra bijdrage roodvoorgroen (toezegging gebied	€ 0	€ 0	€ 0
116	612	72682			Interregsubsidie Natura People	€ 0	€ 0	€ 0
117	615				Aankoop parkerenruimte Waterdijk door gemeente	€ 0	€ 0	€ 0
118	618				Bijdrage Sluis aan realisatiekosten	€ 0	€ 0	€ 0
119	619				Bijdrage Sluis aan kosten munitieonderzoek	€ 0	€ 0	€ 0
120	620				Verkoopruit ruitgronden	€ 0	€ 0	€ 0
121	621				Verkoop perceel De Meester	€ 385.000	€ 0	€ 385.000
122	622				Bijdrage waterschap aan kosten Killefje	€ 500.000	€ 0	€ 500.000
123	622				Bijdrage waterschap aan kosten vogeltelepost	€ 0	€ 0	€ 0
124					TOTAAL OPBRENGSTEN (incl. de geomeerkte	€ 2.285.000	€ 24.958.744	€ 27.243.744
125								
126					TOTAAL BATENRAMING	€ 2.285.000	€ 24.958.744	€ 27.243.744
127								
128								
129					Resume			
130								
131								
132								
133					Totaal Kosten	€ 9.936.573	€ 14.316.339	€ 24.252.913
134					Totaal Batens	€ 2.285.000	€ 24.958.744	€ 27.243.744
135								
136								
137					CASH FLOW	-€ 7.651.573	€ 10.642.405	€ 2.990.831
138					RENTE TOEREKENING	€ 0	€ 0	€ 0
139								
140					SALDO OP EINDEWAARDE	-€ 14.669.238	-€ 3.026.934	-€ 3.528.834
141								
142					SALDO OP CONTANTE WAARDE			
143								

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt als staat

05 FEB. 2016 

waarop onze verklaring
betrekking heeft

	A	B	C	D	E	BN	BO	BW
1	Opdrachtgever			Provincie Zeeland				
2	Project			Waterdunen				
3	Projectnummer			72584/72583				
4	Printdatum			01-02-2016	Deelgebied 2)			
5	Beestand			GREX 2015 najaar	recreatie			
6	Tabblad			Kosten en opbrengsten gefaseerd				
7								
8								
9	KOSTENRAMING							
10								
11	nr	CODA	omschrijving	2016	2017	Totaal		
12	act							
13								
14	100	72583 9883	PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING					
15	101		VAT over bouwkosten (incl. communicatie)	€ 0	€ 0	€ 0		
16			TOTAAL PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING	€ 9.238	€ 5.835	€ 15.073		
17								
18								
19	200	72583 9861	VERWERVINGSKOSTEN					
20	201		Reeds verworven gronden (BBL en PGB)	€ 0	€ 0	€ 0		
21	202		Meerwaardelausfe BBL gronden (rood)	€ 0	€ 0	€ 0		
22	203		Te verwerven agrarische grond	€ 0	€ 0	€ 0		
23	204		Te verwerven agrarische grond MET PACHT	€ 0	€ 0	€ 0		
24	205		Perceel gemeente Sluis (ruilgrond)	€ 0	€ 0	€ 0		
25	206		Te verwerven grond gemeente Sluis (in Waterdu	€ 0	€ 0	€ 0		
26	207		Te verwerven Napoleonhoeve	€ 0	€ 0	€ 0		
27	209		Levering grond Napoleonhoeve (vanuit kustverst	€ 0	€ 0	€ 0		
28	213		Directe kosten nader te definiëren	€ 0	€ 0	€ 0		
29	214		Kosten notaris etc.	€ 0	€ 0	€ 0		
30	801		Onvoorzien Vastgoedkosten (verwerving en sloo	€ 0	€ 0	€ 0		
31								
32			TOTAAL VERWERVINGSKOSTEN	€ 0	€ 30.172	€ 30.172		
33								
34								
35	300	72583 8288	SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN					
36								
37			TOTAAL SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN	€ 0	€ 0	€ 0		
38								
39								
40	400	72583 9383	BODEMSANERING					
41								
42			TOTAAL BODEMSANERING	€ 0	€ 0	€ 0		
43								
44								
45	500	72583 8289	BOUWKOSTEN					
46			Kustversterkingsbestek	€ 0	€ 0	€ 0		
47	510.1		Opruimingswerkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0		
48	510.2		Grondwerken	€ 0	€ 0	€ 0		
49	510.5		Diverse werkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0		
50	510.6		Kabels & leidingen	€ 0	€ 0	€ 0		
51	520		Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0		
52	530		Indirecte kosten bekend	€ 0	€ 0	€ 0		
53	802		Onvoorzien Bouwkosten	€ 0	€ 0	€ 0		
54			TOTAAL BOUWKOSTEN	€ 1.636.963	€ 511.742	€ 2.148.705		
55								
56								
57	800	72583 8290	ENGINEERINGSKOSTEN					
58	801		VAT over bouwkosten	€ 0	€ 0	€ 0		
59	610.1		Munitieonderzoek droge bodem (oppervlaktedete	€ 0	€ 0	€ 0		
60	610.2		Archeologische begeleiding	€ 0	€ 0	€ 0		
61	610.5		Nader onderzoek munitie (opgraven en verwijder	€ 0	€ 0	€ 0		
62	620		Directe kosten nader te detaileren	€ 0	€ 0	€ 0		
63	630		Indirecte kosten bekend	€ 0	€ 0	€ 0		
64	650		Vergunningen en leges	€ 0	€ 0	€ 0		
65	803		Onvoorzien Engineering	€ 0	€ 0	€ 0		
66	804		Onvoorzien Overige bijkomende kosten	€ 0	€ 0	€ 0		
67			TOTAAL ENGINEERINGSKOSTEN	€ 63.177	€ 34.271	€ 97.448		
68								
69								
70	700	72583 8091	OVERIGE KOSTEN					
71	703		Projectonvoorzien (resultaat risicotabel)	€ 0	€ 0	€ 0		
72			TOTAAL OVERIGE KOSTEN	€ 241.817	€ 0	€ 241.817		
73								
74			TOTAAL KOSTEN					
75								
76			TOTAAL KOSTENRAMING	€ 1.951.194	€ 582.019	€ 11.695.769		
77								
78								
79								
80	BATENRAMING							
81								
82	nr		omschrijving	2016	2017			
83								
84								
85								
86	900	72583 9000	OPBRENGSTEN					
87	913		Verkoop gronden aan recreatieondernemer	€ 0	€ 10.800.000	€ 10.800.000		
88			TOTAAL OPBRENGSTEN	€ 0	€ 10.800.000	€ 10.800.000		
89								
90								
91			TOTAAL BATENRAMING	€ 0	€ 10.800.000	€ 10.800.000		
92								
93			Resume					
94								
95			Totaal Kosten	€ 1.951.194	€ 582.019	€ 2.533.213		
96			Totaal Baten	€ 0	€ 10.800.000	€ 10.800.000		
97								
98			CASH FLOW	-€ 1.951.194	€ 10.217.981	€ 8.266.787		
99			RENTE TOEREKENING	-€ 439.312	-€ 293.935	-€ 733.246		
100			Renteboeking in Coda					
101			SALDO OP EINDWAARDE	-€ 12.407.264	-€ 2.483.218	-€ 2.483.218		
102								
103			SALDO OP CONTANTE WAARDE			-€ 2.295.874		

Baker Tilly Berk N.V.
Gewaarmerkt als staat

05 FEB. 2016 

waarop onze verklaring
betrekking heeft

Verklaring van het verschil tussen de GREX van (april) 2015 en de huidige GREX 2016

Toelichting

De nieuwe, door de accountant gecontroleerde GREX 2016 resulteert in een verschil tussen de inkomsten en de uitgaven op dit moment van € 6,2 miljoen. Dat getal is tot stand gekomen op grond van de feitelijke boekingen in het centrale administratiesysteem tot en met 2015 en de huidige prognoses. De accountantscontrole bevestigt dat dit getal juist is.

Onderstaand zijn de verschillen tussen de GREX 2015 en de GREX 2016 aangeduid. Deze tellen op tot € 6,9 miljoen. Dat dit getal niet overeenkomt met de eerder genoemde € 6,2 miljoen wordt, zoals ook in de informatiebijeenkomst is aangegeven, verklaard door het feit dat de nieuwe GREX opnieuw is opgebouwd. Eerdere GREX-en waren gebaseerd op de projectadministratie en opgesteld door mutaties op de voorgaande GREX-en. De nieuwe opbouw, gebaseerd op de gecontroleerde boekingen in de centrale administratie, betekent dat impliciet ook eventuele onvolkomenheden in de projectadministratie op eerdere jaren dan 2015 nu worden gecorrigeerd. Daarnaast zijn ook de huidige prognoses niet één op één vergelijkbaar met de eerdere prognoses.

Hoewel de verschillen tussen de GREX 2015 en de GREX 2016 dus niet overeenkomen met de uitkomst van de GREX 2016, geven die wel een indicatie van de oorzaken daarvan.

Administratieve correcties € 1,9 miljoen

- € 235.000,- in verband met begeleiding juridisch kadastraal overdracht;
- € 380.000,- correctie i.v.m. grondtransactie in het verleden. Bij het doorlopen van de GREX en het zorgen van een goede aansluiting tussen GREX en Coda is er een aantal aanpassingen gedaan aan de kostenkant en aan de batenkant. Deze transactie zat wel in de Coda maar niet in de GREX verwerkt.
- € 800.000,-. Als gevolg van een foutieve verwerking van een contract is er een foutieve raming van de te betalen BTW in de GREX van 2015 opgenomen;
- € 382.000 betreft bijdrage van HZL in natura en niet in geld. Aan de kostenkant was deze post reeds in de vorige GREX verwijderd. Betreft lagere opbrengst;
- € 96.000,- Betreft bijdrage van het Waterschap in natura en niet in geld. Aan de kostenkant was deze post reeds in de vorige GREX verwijderd. Betreft lagere opbrengst;

Niet- haalbare bezuinigingen [redacted] miljoen

Uitloop en fasering € 1,2 miljoen

- € 55.000,- hogere kosten communicatie en langere doorlooptijd (huur kerk, externe inhuur).
- € 160.000,- (meer)kosten van aanbesteding en voorbereiding door ingenieursbureaus van alle nog komende bestekken;
- € 450.000,- indexering. Extra kosten ivm indexering door langere doorlooptijd project;
- € 500.000,- toename Rentetoerekening door langere doorlooptijd project.

Vervallen Rijksregeling Niet gesprongen explosieven (NGE) € 0,5 miljoen

- € 500.000,- Rijksregeling NGE is komen te vervallen.

Aanvullende eisen en kosten beheer [redacted] miljoen

[redacted]

Extra personeel € 0,4 miljoen

- € 400.000,- uitbreiding en vervanging 3 FTE's binnen het projectteam Waterdunen tot medio 2017

Advisering € 0,1 miljoen

- € 100.000,- externe inhuur voor ondersteuning i.v.m. aanvullende vragen Molecaten

Grond € 0,2 miljoen

- € 100.000,- hogere kosten bij uitspraak in de onteigeningsprocedure en instellen van cassatie;
- € 55.000,- Overname parkeerterrein Walendijk door Gemeente Sluis. Lagere bijdrage als gevolg van lagere werkelijke kosten. Betreft lagere opbrengst;
- Diverse kleine mutaties

Technisch € 1,5 miljoen

- € 445.000,- benadering en ruiming van munitie in komende bestekken. De detectie is reeds opgenomen in de bestekramingen. Voorheen zat benadering en ruiming in de risicoanalyse.
- € 610.000,- zandleverantie 'rood'. Aanvankelijk was gerekend met € 6,96m3 voor een zanddepot buitendijks op het strand. Dit gaf een zeer groot risico op verlies van zand terug in zee, claims van omgeving (strandpaviljoens) en uitvoeringsrisico's in planning ivm kruisend werk van aannemers. Daarom is besloten voor een depot binnen Waterdunen met als gevolg een prijsverhoging tot € 10,50 m3.
- € 300.000,- kosten van bekalking vanwege slechte grond bij te amoveren wegen;
- € 135.000,- meerkosten verbreding Puijendijk als gevolg van verlegging drukriolering en extra fundering bij woningen.

Overig € 0,1 miljoen

- € 110.000,- meerkosten bij fietspad Nolletjesdijk. Heeft te maken met nakomen van ambitieniveau van Waterdunen. Betreft een kwalitatieve verbetering. Heeft ook betrekking op flora & fauna werkzaamheden.

Verlaging van de post onvoorzien -/- € 0,35

- € 350.000,- lagere raming voor risico's binnen het risicodossier als gevolg van nieuwe risicoanalyse.

Extra bijdrage NPW -/- € 1,4 miljoen

- € 1.400.000,- extra bijdrage NPW.
- 