

## Geleidebrief Kaderstellend

<b>Naam voorstel</b> <b>16002506</b>	<b>Brief GS van 16 februari 2016 over statenvoorstel geheimhouding en ter inzage leggen van achterliggende stukken informatiebijeenkomst Waterdunen van 12 februari jl.</b>		
Betreft vergadering	Provinciale Staten		11 maart 2016
Te verzenden aan	Statenbreed via iBabs		
Verzenddatum	24 februari 2016		
Griffier	Peter Joosse	0118 - 63 18 08	<a href="mailto:p.joosse@zeeland.nl">p.joosse@zeeland.nl</a>
Statenadviseur	Arendo Schipper	0118 – 63 13 39	<a href="mailto:a.schipper@zeeland.nl">a.schipper@zeeland.nl</a>
Inhoudelijk ambtenaar	Ilse Deurwaarder	0118 – 75 21 13	<a href="mailto:i.deurwaarder@zeeland.nl">i.deurwaarder@zeeland.nl</a>
Verantwoordelijk bestuurder	Dhr. De Reu		

<b>Inhoudelijk</b>	
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?	Bekrachten van de door GS opgelegde geheimhouding
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).



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.

<b>PROVINCIE ZEELAND</b>	
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**

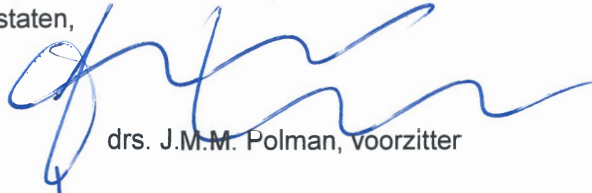
In verband met nog komende aanbestedingen hebben wij ex artikel 25 lid 2 van de Provinciewet in samenhang met artikel 10, tweede lid, sub b. en g. van de Wob besloten om geheimhouding op te leggen op een onderdeel van de bijgevoegde stukken (bijlage 4 en 6).

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.

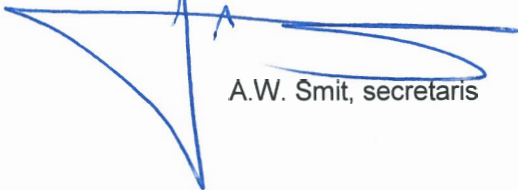
Tevens is een set van de stukken toegevoegd waarin de informatie waarop wij geheimhouding hebben gelegd is verwijderd.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten,

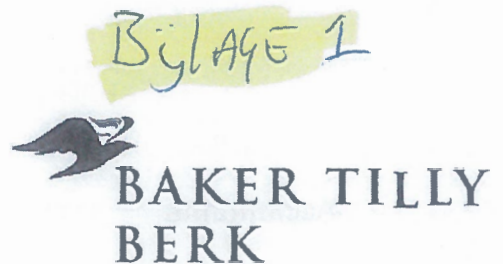
A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J.M.M. Polman', written in a cursive style.

drs. J.M.M. Polman, voorzitter

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A.W. Smit', written in a cursive style.

A.W. Smit, secretaris

Accountants



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*

### **Opricht**

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.

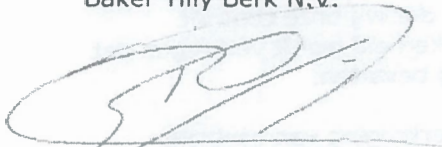
#### **Benadrukking van de aard van de opdracht**

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: 





Accountants



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**

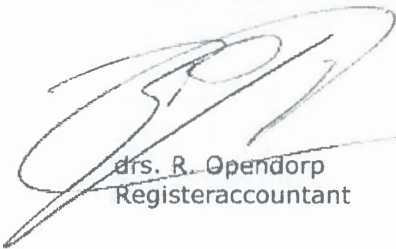
*1. Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten*

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 *al*

waarop onze verklaring  
betrekking heeft

	A	B	C	D	E	F
1	Opdrachtgever	Provincie Zeeland				
2	Project	Waterdunen		Project		
3	Projectnummer	72584/72583				
4	Printdatum	05-02-2016		Waterdunen		
5	Bestand	GREX 2015 najaar				
6	Tabblad	Uitgangspunten				
7						
8						
9	<b>Algemene uitgangspunten</b>					
10						
11	Prispeeldatum		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	<b>Planeconomische uitgangspunten</b>					
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						
35	<b>BTW</b>					
36		BTW-vrij:				
37		- agrarische gronden				
38		- agrarische gronden voor doorlevering aan Het Zeeuwse Landschap				
39						
40		BTW compensatie				
41		- voorbereidingskosten				
42						
43		BTW verrekenbaar				
44		- recreatiecasco kosten aanleg, onderhoud en beheer				
45		- verkoop recreatiecasco				
46		- parkeerterreinen				
47						
48		BTW niet compensabel of verrekenbaar				
49		- kosten van aanleg, onderhoud en beheer van getijdenuiker en natuurgebied				
50	<b>Kosten</b>					
51						
64	Verdeelsleutel grondverwervingskosten	Ten laste van recreatiekern (verdeelsleutel kosten o: basis oppervlakt)	14,50%	DG2		
65		Ten laste van natuurkern	6,50%	DG1		
71						

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			<b>Deelgebied 2)</b>
5	Bestand				GREX 2015 najaar			recreatie
6	Tabblad				Kosten en opbrengsten gefaseerd			
7								
8								
9	<b>KOSTENRAMING</b>							
10								
11	nr	CODA	omschrijving		2016	2017	Totaal	
12		act						
13								
14	100	72583 9863	<b>PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING</b>					
15	101		VAT over bouwkosten (incl. communicatie)		€ 0	€ 0	€ 0	
16			<b>TOTAAL PLANVOORBEREIDING EN BEGELEIDING</b>		<b>€ 9.238</b>	<b>€ 5.835</b>	<b>€ 15.073</b>	
17								
18								
19	200	72583 9861	<b>VERWERVINGSKOSTEN</b>					
20	201		Reeds verworven gronden (BBL en PGB)		€ 0	€ 0	€ 0	
21	202		Meerwaardeclausule BBL gronden (rood)		€ 0	€ 0	€ 0	
22	203		Te verwerven agrarische grond		€ 0	€ 0	€ 0	
23	204		Te verwerven agrarische grond MET PACTH		€ 0	€ 0	€ 0	
24	205		Perceel gemeente Sluis (ruiggrond)		€ 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			<b>TOTAAL VERWERVINGSKOSTEN</b>		<b>€ 0</b>	<b>€ 30.172</b>	<b>€ 30.172</b>	
33								
34								
35	300	72583 8288	<b>SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN</b>					
36								
37			<b>TOTAAL SLOOP- EN OPRUIMINGSKOSTEN</b>		<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	
38								
39								
40	400	72583 9383	<b>BODEMSANERING</b>					
41								
42			<b>TOTAAL BODEMSANERING</b>		<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	
43								
44								
45	500	72583 8289	<b>BOUWKOSTEN</b>					
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			<b>TOTAAL BOUWKOSTEN</b>		<b>€ 1.636.963</b>	<b>€ 511.742</b>	<b>€ 2.148.705</b>	
55								
56								
57	800	72583 8290	<b>ENGINEERINGSKOSTEN</b>					
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			<b>TOTAAL ENGINEERINGSKOSTEN</b>		<b>€ 63.177</b>	<b>€ 34.271</b>	<b>€ 97.448</b>	
68								
69								
70	700	72583 8091	<b>OVERIGE KOSTEN</b>					
71	703		Projectonvoorzien (resultaat risicotabel)		€ 0	€ 0	€ 0	
72			<b>TOTAAL OVERIGE KOSTEN</b>		<b>€ 241.817</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 241.817</b>	
73								
74			<b>TOTAAL KOSTEN</b>					
75								
76			<b>TOTAAL KOSTENRAMING</b>		<b>€ 1.951.194</b>	<b>€ 582.019</b>	<b>€ 11.695.769</b>	
77								
78								
79								
80	<b>BATENRAMING</b>							
81								
82	nr		omschrijving		2016	2017		
83								
84								
85								
86	900	72583 9000	<b>OPBRENGSTEN</b>					
87	913		Verkoop gronden aan recreatieondernemer		€ 0	€ 10.800.000	€ 10.800.000	
88			<b>TOTAAL OPBRENGSTEN</b>		<b>€ 0</b>	<b>€ 10.800.000</b>	<b>€ 10.800.000</b>	
89								
90								
91			<b>TOTAAL BATENRAMING</b>		<b>€ 0</b>	<b>€ 10.800.000</b>	<b>€ 10.800.000</b>	
92								
93	<b>Resume</b>							
94								
95			Totaal Kosten		<b>€ 1.951.194</b>	<b>€ 582.019</b>	<b>€ 2.533.213</b>	
96			Totaal Baten		<b>€ 0</b>	<b>€ 10.800.000</b>	<b>€ 10.800.000</b>	
97								
98			<b>CASH FLOW</b>		<b>-€ 1.951.194</b>	<b>€ 10.217.981</b>	<b>€ 8.266.787</b>	
99			<b>RENTE TOEREKENING</b>		<b>-€ 439.312</b>	<b>-€ 293.935</b>	<b>-€ 733.246</b>	
100			Renteboeking in Coda					
101			<b>SALDO OP EINDWAARDE</b>		<b>-€ 12.407.284</b>	<b>-€ 2.483.218</b>	<b>-€ 2.483.218</b>	
102								
103			<b>SALDO OP CONTANTE WAARDE</b>				<b>-€ 2.295.874</b>	

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 informatiebijeenkoms 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



**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.
- 