

# Voorschotten en de verwerking in de financiële administratie.

|                        |
|------------------------|
| Versie 20-05-2016      |
| Proceseigenaar: MT-FAP |

## Algemene uitgangspunten

Voorschotten dienen contractueel (in een rechtmatig getekende overeenkomst tussen ProRail en de leverancier) te zijn vastgelegd. Wanneer in een overeenkomst geen voorschotbetaling is afgesproken, mag er geen voorschot worden betaald. Voorschotten (bijv. 'xx% bij aanvang opdracht') op basis van een offerte van een leverancier (dus zonder contract) mogen niet worden geaccepteerd; deze dienen formeel (schriftelijk) te worden afgewezen (door de aavrager van de offerte).

## Definitie:

Een voorschot is een vooruitbetaling voor een door een derde te leveren product of dienst, waarbij de te leveren prestatie op het moment van betaling nog in de toekomst ligt. Een deelbetaling op een project dat nog niet volledig is opgeleverd, maar waarvoor de aannemer wel werk geleverd heeft, wordt niet als een voorschot gezien maar als een deelprestatie. De (juridische) risico's die hiermee gemoeid kunnen gaan (bijv. eigendomsrechten bij faillissement voor volledige oplevering) dienen wel afgedekt te worden met een bankgarantie.

## Kader per kostensoort

| Kostensoort                            | Voorschot toegestaan? | Opmerkingen                                                                             |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Bouwkosten                             | Ja                    | mits contractueel vastgelegd                                                            |
| Engineering                            | Ja                    | mits contractueel vastgelegd                                                            |
| Onderhoud: OPC en PGO                  | Nee                   | Maandelijkse vaste onderhoudssom is geen feitelijk voorschot en is derhalve toegestaan. |
| Onderhoud: overige opdrachten          | Nee                   |                                                                                         |
| Beheer: energie transport              | Ja                    | Vooruitbetaling energie is toegestaan zonder bankgarantie.                              |
| ICT: Beheer                            | Ja                    | Vooruitbetaling licenties is toegestaan zonder bankgarantie.                            |
| Apparaat: Huur gebouwen                | Ja                    | Vooruitbetaling huur is toegestaan zonder bankgarantie.                                 |
| Apparaat: verzekeringen                | Ja                    | Vooruitbetaling verzekeringen is toegestaan zonder bankgarantie.                        |
| Apparaat: adviesdiensten               | Nee                   |                                                                                         |
| Apparaat: wettelijke kosten            | Ja                    | Leges, waterschapslasten, belastingen, overdracht grond, e.d.                           |
| Apparaat: opleidingen / seminars / etc | Ja                    | Vooruitbetaling opleidingen is toegestaan zonder bankgarantie.                          |
| Apparaat: Overige kostensoorten        | Nee                   |                                                                                         |

## Voorwaarden:

ProRail kwalificeert een voorschot voor bouw- of engineeringkosten als rechtmatig inzake de verantwoording van subsidiebestedingen als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- het voorschot dient bedoeld te zijn voor een goedgekeurd project met een goedgekeurd budget;
- het voorschot dient contractueel te zijn overeengekomen;
- de onderliggende prestatie waar het voorschot betrekking op heeft, moet worden gerealiseerd voordat het betrokken project in gebruik is genomen.

## Dekking:

Om de financiële risico's bij het verstrekken van voorschotten af te dekken dient de leverancier aan ProRail vooraf een bankgarantie te verstrekken (minimale bankrating: BB).

## Verantwoordelijkheden:

De lijnorganisatie is verantwoordelijk om te handelen binnen de gegeven kaders. De lijnorganisatie is voorts verantwoordelijk om de werkelijke prestaties die betrekking hebben op het betaalde voorschot in prestatieverklaringen vast te leggen en deze aan de financiële administratie ter verrekening met het voorschot te doen toekomen; deze (INTERNE) prestatieverklaringen worden niet opgestuurd en mogen niet leiden tot facturatie door de leverancier. De financiële administratie (project-/regioadministrateur) is ervoor verantwoordelijk de voorschotten op de balans te boeken en de werkelijke prestaties daarop in mindering te brengen. Dit dient per opdracht en per project op de (specificatie van de) balans geregistreerd te worden. Control is verantwoordelijk toe te zien op de correcte naleving door de lijn van de regelingen omtrent het verstrekken van voorschotten.

## Administratieve verwerking van een voorschot

Ieder voorschot dient door de project-/regioadministrateur naar de balans te worden overgeboekt (zie tabblad Procestabel). Prestatieverklaringen die betrekking hebben op de vooruitbetaalde kosten, worden door de project-/regioadministrateur in mindering op de balanspost geboekt (zie tabblad Procestabel).

## PROCES:

De (rollen bij de) administratieve verwerking van een voorschotbetaling en van de afloop van betaalde voorschotten zijn beschreven in het tabblad 'Procestabel'.

## CONTROLES

### Controlerende rol Project- / regioadministratie:

Bij het controleren van een winkelwagen dient de project-/regioadministrateur alert te zijn op het verstrekken van voorschotten. Indien uit de aangeleverde stukken blijkt, of het vermoeden bestaat, dat sprake is van een voorschot, dan dient hij/zij te controleren of de voorschotbetaling in de bijgevoegde overeenkomst is vastgelegd. Wanneer dat niet het geval is, dan wordt de winkelwagen afgekeurd. De project-/regioadministrateur is tevens verantwoordelijk voor de controle op en verwerking van de afloop van voorschotten (na aangetoonde en goedgekeurde prestatie).

### Controlerende rol Crediteurenadministratie:

De Crediteurenadministratie dient bij het valideren van inkoopfacturen alert te zijn op uitbetaling van voorschotten. Indien uit een factuur (of een bijlage) blijkt dat het om een voorschotbetaling gaat, dan dient gecontroleerd te worden of de procedure voor het uitbetalen van een voorschot is doorlopen. Zo nodig wordt bij de project-/regioadministrateur navraag gedaan. Wanneer er geen goedkeuring voor het voorschot is gegeven, dan wordt de factuur in overleg met de administrateur retour gestuurd naar de leverancier met de mededeling dat voor deze opdracht geen voorschotbetaling is goedgekeurd (+ een mail naar de projectmanager, bouwmanager, bouwadministrateur en projectcontroller).

## Rol Financial Asset Management

De afdeling Financial Asset Management (FAM) vervult de rol van achtervang. Iedere drie maanden wordt de rekening Werken in Constructie (WIC) gescreend op posten vanaf 1 miljoen euro. Wanneer tussen de geboekte kosten een voorschot wordt aangetroffen, dan meldt FAM dit bij de projectadministrateur, die deze kosten corrigeert naar de balansrekening Vooruitbetaalde kosten.

## Geleverde prestaties op verleend voorschot (INTERN DOCUMENT)

Dit formulier is bestemd voor het vastleggen en administratief verwerken van prestaties op opdrachten waarvoor een voorschot is betaald.  
Dit formulier dient te worden verzonden naar de projectadministrateur.  
N.B.: dit formulier **NIET** naar de leverancier verzenden; deze prestatieverklaring is intern en mag niet leiden tot een factuur!

### Gegevens voorschotbetaling

Naam opdrachtnemer/aannemer/leverancier

Crediteurennummer

ProRail B.V. - Projectnummer

ProRail B.V. - Opdrachtnummer

Opdrachtbedrag (totaal), excl. BTW

Uitgekeerd voorschotbedrag, excl. BTW

### Verklaring

Ondergetekende verklaart hierbij dat:  
op het uitbetaalde voorschot het volgende bedrag dient te  
worden afgeboekt vanwege door de leverancier geleverde  
prestaties:

€

Hiervoor zijn de volgende onderbouwende stukken  
bijgevoegd:

Functie bevoegd vertegenwoordiger namens ProRail B.V.

(Zie: autorisatieregister, prestatieverklaring)

Naam

Handtekening

## Procestabel voorschotten

Onderstaande tabellen gaan uit van een overeenkomst met een afgesproken voorschotbetaling.

De uitgewerkte stappen gaan uit van projectvoorschotten bij initiële Bouwopdrachten; bij andere werksoorten kunnen andere functies van toepassing zijn, de stappen blijven gelijk.

### Aanleg initiële winkelwagen o.b.v. overeenkomst.

| Stap                                                                               | Verantwoordelijke            | Opmerking                 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Bankgarantie opvragen bij leverancier voor het bedrag van het te betalen voorschot | Projectcoördinator           | Rating bank: minimaal BB. |
| Aanleggen winkelwagen voor totale contractbedrag                                   | Projectcoördinator           |                           |
| Toevoegen aan winkelwagen: rechtmatig getekende overeenkomst                       | Projectcoördinator           |                           |
| Toevoegen aan winkelwagen: kopie bankgarantie                                      | Projectcoördinator           |                           |
| Beoordelen winkelwagen en onderliggende documenten                                 | Project-/regioadministrateur | In workflow winkelwagen   |

### Uitbetaling voorschot

| Stap                                                       | Verantwoordelijke            | Opmerking                                          |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| Opstellen prestatieverklaring (PV)                         | Bouwadministrateur           | Op PV in de kop toevoegen: "Voorschotbetaling"     |
| Prestatieverklaring ondertekenen                           | Bouwmanager                  |                                                    |
| PV versturen naar project-/regioadministrateur             | Bouwadministrateur           |                                                    |
| Prestatie boeken (GO)                                      | Project-/regioadministrateur | GO nummer op (orginele, getekende) PV noteren      |
| PV met GO nummer retour naar Bouwadministrateur sturen     | Project-/regioadministrateur |                                                    |
| Prestatieverklaring versturen naar leverancier             | Bouwadministrateur           |                                                    |
| Vooruitbetaling naar de balans boeken met memoriaalboeking | Project-/regioadministrateur | Balans (20310) / Aan Project (4.... ; wbs-element) |

### Boeken prestaties

| Stap                                                                   | Verantwoordelijke            | Opmerking                                           |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Invullen formulier 'Geleverde prestaties op verleend voorschot'        | Bouwadministrateur           |                                                     |
| Formulier 'Geleverde prestaties op verleend voorschot' ondertekenen    | Bouwmanager                  |                                                     |
| Onderbouwende documentatie voor geleverde prestatie toevoegen          | Bouwadministrateur           | Bijv. prestatiebeoordelingsformulier; zie proces 18 |
| Formulier met onderbouwing versturen naar project-/regioadministrateur | Bouwadministrateur           | NIET naar de leverancier versturen!                 |
| Memoriaalboeking boeken voor bedrag prestatie                          | Project-/regioadministrateur | Project (4.... ; wbs-element) / Aan Balans (20310)  |