



Rapport van bevindingen bij Voortgangsrapportage 27 Betuweroute

Uitgebracht ten behoeve van de Tweede Kamer

Peildatum 1 januari 2010

Datum 8 april 2010

Rapportnr. 8316

Inhoud

| | | |
|------------|---|----------|
| 1. | RAPPORT VAN BEVINDINGEN | 3 |
| 2. | BUDGETTAIRE SITUATIE | 4 |
| 3. | BEVINDINGEN | 6 |
| 3.1 | DE KWALITEIT EN DE VOLLEDIGHEID VAN DE IN DE VOORTGANGSRAPPORTAGE OPGENOMEN HISTORISCHE FINANCIËLE INFORMATIE | 6 |
| 3.2 | DE KWALITEIT EN DE VOLLEDIGHEID VAN DE IN DE VOORTGANGSRAPPORTAGE OPGENOMEN TOEKOMSTGERICHTE FINANCIËLE INFORMATIE | 6 |
| 3.3 | DE KWALITEIT EN DE VOLLEDIGHEID VAN DE IN DE VOORTGANGSRAPPORTAGE OPGENOMEN NIET-FINANCIËLE INFORMATIE | 6 |
| 3.4 | ACCEPTATIE VAN HET PROJECT | 7 |
| 3.5 | DEKKING SALDO MEE- EN TEGENVALLERS | 7 |

1. Rapport van bevindingen

Opdracht

Het project Betuweroute is door de Tweede Kamer der Staten-Generaal op 10 juni 1993 als groot project aangewezen. In het kader van de Regeling grote projecten dient bij voortgangsrapportages periodiek een accountantsrapport gevoegd te worden met een oordeel over:

- het projectbeheer, waaronder begrepen de toereikendheid van de projectorganisatie, de kwaliteit van de bestuurlijke informatievoorziening, de kwaliteit van de opzet en werking van de administratieve organisatie en de kwaliteit van de opzet en werking van het systeem van interne controle;
- de kwaliteit en de volledigheid van in de voortgangsrapportage opgenomen financiële en niet-financiële informatie.

Het onderzoek is uitgevoerd in opdracht van de Minister van Verkeer en Waterstaat.

Bij ons onderzoek hebben wij gebruik gemaakt van de werkzaamheden die door de externe accountant van ProRail zijn uitgevoerd.

Beschrijving van het object van onderzoek

Wij hebben voortgangsrapportage 27 onderzocht. Deze voortgangsrapportage is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de Minister van Verkeer en Waterstaat.

Gezien de projectfase hebben wij ons beperkt tot een aantal specifieke werkzaamheden met betrekking tot de financiële en niet-financiële informatie in voortgangsrapportage 27.

De bevindingen met betrekking tot het onderzoek van voortgangsrapportage 27 zijn opgenomen in hoofdstuk 3 van dit rapport.

Criteria

De in de voortgangsrapportage opgenomen financiële en niet-financiële informatie hebben wij beoordeeld aan de hand van de eisen die hieraan worden gesteld in de Regeling grote projecten.

Wij hebben bij ons onderzoek gebruik gemaakt van de aanwijzingen opgenomen in Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'.

Omdat wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen kan aan onze rapportage geen zekerheid worden ontleend omtrent de onderzochte onderwerpen.

2. Budgettaire situatie

De in de voortgangsrapportage weergegeven budgettaire situatie per 1 januari 2010 kan als volgt worden samengevat (x € 1 mln):

| | |
|--|----------|
| Oorspronkelijk toegekend budget | 3.744 |
| Mutaties als gevolg van scopewijzigingen | 321 |
| Mutaties als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen | 799 |
| Saldo mee- en tegenvallers | -/- 365 |
| Mutaties EAT kosten | 134 |
| EU bijdragen | 37 |
| Migratie Havenspoorlijn | 14 |
| Overige mutaties | -/- 1 |
| | ----- |
| Budget prijspeil 2008 | 4.683 |
| Budget gereserveerd voor apparaatskosten projectorganisatie VenW | - 57 |
| | ----- |
| Budget vanuit Infrastructuurfonds ten behoeve van de Uitvoeringsorganisatie | 4.626 |
| Budget dat reeds is beschikbaar aan ProRail | 4.621 |
| | ----- |
| Nog te beschikken budget | <u>5</u> |

Uit dit overzicht blijkt dat het totale budget per peildatum 1 januari 2010 € 4.683 miljoen (excl. BTW) bedroeg. Hiervan was per 1 januari 2010 € 4.665 miljoen verplicht en € 4.635 miljoen betaald.

In het projectbudget is een post onvoorzien opgenomen ten behoeve van de uitvoering van het project. De prognose eindstand van de post onvoorzien bedraagt € 253 miljoen. Van dit bedrag was op 1 januari 2010 € 235 miljoen uitgegeven en € 235 miljoen verplicht. Deze bedragen vallen binnen het in het projectbudget opgenomen bedrag voor de post onvoorzien.

Tot 1 januari 2010 is € 155 miljoen ten behoeve van de Betuweroute onttrokken aan de in 2003 in de begroting van het Infrastructuurfonds opgenomen risicoreservering van € 985 miljoen voor de Betuweroute en de HSL-Zuid. Het betreft € 104 miljoen voor tunneltechnische installaties, € 37 miljoen voor EAT kosten en € 14 miljoen voor de migratie van de Havenspoorlijn.

De prognose eindstand inclusief de risico's bedraagt per 1 januari 2010 € 4.698 miljoen. Dit bedrag is als volgt te specificeren:

| | (x € 1 mln) |
|---|---------------------|
| Aangegane en nog aan te gane verplichtingen | 4.678 |
| Nog te beschikken aan ProRail | 5 |
| Risicoprofiel | <u>0</u> |
| | 4.683 |
| Saldo mee- en tegenvallers | <u>15</u> |
| | <u><u>4.698</u></u> |

Dit betekent dat de prognose eindstand ten opzicht van 1 januari 2009 is toegenomen met € 1 miljoen.

Deze toename is als volgt te specificeren:

| | (x € 1 mln) |
|--|-----------------|
| Mutatie van het saldo van mee- en tegenvallers | 2 |
| Loon- en prijsontwikkeling | 1 |
| Daling van het risicoprofiel | <u>-2</u> |
| | <u><u>1</u></u> |

3. Bevindingen

3.1 *De kwaliteit en de volledigheid van de in de voortgangsrapportage opgenomen historische financiële informatie*

Ter zake van de volledigheid van de in de tekst en tabellen 1, 2, 4, 6, 7, en 9 opgenomen historische financiële informatie in paragraaf 5.2 van de voortgangsrapportage, hebben wij vastgesteld dat de in artikel 12 van de Regeling grote projecten voorgeschreven historische financiële informatie is opgenomen in voortgangsrapportage 27.

De verplichtingen, voorschotten en uitgaven in de tabellen 6, 7 en 9 van paragraaf 5.2 van de voortgangsrapportage zijn in overeenstemming met de financiële administratie van het ministerie van Verkeer en Waterstaat.

De verplichtingen en uitgaven in de tabellen 5 en 8 van paragraaf 5.2 van de voortgangsrapportage sluiten aan met de projectadministratie van ProRail.

3.2 *De kwaliteit en de volledigheid van de in de voortgangsrapportage opgenomen toekomstgerichte financiële informatie*

Ter zake van de in tabel 11 opgenomen toekomstgerichte financiële informatie omtrent het kasritme in paragraaf 5.2 van de voortgangsrapportage, hebben wij vastgesteld dat deze op een consistente wijze tot stand is gekomen.

Gegeven de onzekerheid die inherent is aan toekomstgerichte informatie kan de realisatie overigens afwijken van het gepresenteerde beeld van de mogelijke toekomstige ontwikkelingen.

3.3 *De kwaliteit en de volledigheid van de in de voortgangsrapportage opgenomen niet-financiële informatie*

Ter zake van de volledigheid van de in de voortgangsrapportage opgenomen niet-financiële informatie, hebben wij vastgesteld dat de volgens artikel 12 van de Regeling grote projecten op te nemen informatie is opgenomen in voortgangsrapportage 27.

Van de in de tekst en tabellen opgenomen niet-financiële informatie in hoofdstuk 5 'Projectbeheersing' van de voortgangsrapportage, hebben wij vastgesteld dat de hierin gepresenteerde informatie is ontleend aan interne informatie en rapportages die door het management worden gebruikt voor de beheersing van het project.

3.4 *Acceptatie van het project*

In de aanbiedingsbrief bij voortgangsrapportage 27 wordt in het kader van de acceptatie van de verklaringen van conformiteit en daaropvolgende déchargeverlening van ProRail, een relatie gelegd met de besluitvorming door de Tweede Kamer over de beëindiging van de status van 'Groot Project' van de Betuweroute. Naar onze mening zijn het los van elkaar staande zaken, waarbij het zelfs meer voor de hand ligt om de status van 'Groot Project' te beëindigen nadat de verklaringen van conformiteit door het ministerie zijn geaccepteerd.

3.5 *Dekking saldo mee- en tegenvallers*

Zoals uit de aanbiedingsbrief van voortgangsrapportage 27 blijkt zal het ministerie het (negatieve) saldo van mee- en tegenvallers ad € 15 miljoen beschikken aan ProRail. Het ministerie heeft hierbij gekozen om dit bedrag niet aan de risicoreservering te onttrekken. Naar onze mening zou het voor de hand hebben gelegen om de risicoreservering hiervoor aan te spreken.

Wij zijn gaarne bereid een en ander nader toe te lichten.

Den Haag, 8 april 2010

DEPARTEMENTALE AUDITDIENST
MINISTERIE VAN VERKEER EN WATERSTAAT

P. Scholte RA

drs. J.J.M. Claessens RA