



Ministerie van Verkeer en Waterstaat

Rapport van bevindingen bij Voortgangsrapportage 26 HSL-Zuid

Uitgebracht ten behoeve van de Tweede Kamer

Peildatum 1 januari 2010

Datum 12 april 2010
Rapportnr. 8315

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 | OVERLEG MET BELGIË | 6 |
| 3.5 | RUIMTE IN DE RISICORESERVERING | 7 |

1. Rapport van bevindingen

Opdracht

Het project Hogesnelheidslijn-Zuid is door de Tweede Kamer der Staten-Generaal op 27 juni 1996 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.

Beschrijving van het object van onderzoek

Wij hebben voortgangsrapportage 26 onderzocht. Deze voortgangsrapportage is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de Minister van Verkeer en Waterstaat.

Gezien de aanvang van de exploitatiefase en het niet langer meer sprake zijn van een afzonderlijke projectorganisatie hebben wij ons beperkt tot een aantal specifieke werkzaamheden met betrekking tot de financiële en niet-financiële informatie in voortgangsrapportage 26.

De bevindingen met betrekking tot het onderzoek van voortgangsrapportage 26 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):

(exclusief beschikbaarheidsvergoeding Infraprovider ad € 2.996 mln)

| | |
|--|-----------|
| Oorspronkelijk toegekend budget | 3.413 |
| Mutaties als gevolg van scopewijzingen e.d. | 1.892 |
| Mutaties als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen | 1.072 |
| Toevoeging BTW | 831 |
| | ----- |
| a) Projectbudget (prijspeil 2009) | 7.208 |
| b) Aangegane verplichtingen | 7.142 |
| | ----- |
| c) Verplichtingenruimte (a-b) | 66 |
| | |
| d) Gerealiseerde uitgaven | 7.121 |
| | ----- |
| e) Nog te betalen op aangegane verplichtingen (b-d) | <u>21</u> |

Uit dit overzicht blijkt dat het totale projectbudget per peildatum 1 januari 2010 € 7.208 mln (exclusief beschikbaarheidsvergoeding Infraprovider) bedroeg en dat daarvan per 1 januari 2010 € 7.142 mln was verplicht.

Voorts was er per 1 januari 2010 € 7.121 mln betaald op de aangegane verplichtingen.

Het in totaal benodigde bedrag uit de risicoreservering bedroeg per 1 januari 2010 volgens de bestaande inzichten € 533 mln. Dit bedrag sluit aan bij de onderliggende informatie van de projectorganisatie.

In de begroting van het Infrastructuurfonds is reeds een bedrag van € 482 mln vanuit de risicoreservering toegevoegd aan het artikelonderdeel HSL-Zuid (17.03.01).

Naar verwachting zal derhalve per peildatum nog € 51 mln (€ 533 mln – € 482 mln) aan artikelonderdeel 17.03.01 dienen te worden toegevoegd ten laste van de risicoreservering.

De prognose eindstand inclusief de risico's en exclusief de vanaf 2006 te betalen 25-jarige beschikbaarheidsvergoeding, bedraagt per 1 januari 2010 € 7.259 mln.

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 opgenomen historische financiële informatie in hoofdstuk 6 van de voortgangsrapportage hebben wij vastgesteld dat de in artikel 12 van de Regeling grote projecten voorgeschreven historische financiële informatie is opgenomen in voortgangsrapportage 26.

De uitgaven in tabel 4 van hoofdstuk 6 van de voortgangsrapportage zijn in overeenstemming met de jaarrekening van het Infrastructuurfonds over 2009. De aangegane verplichtingen in tabel 5 van hoofdstuk 6 van de voortgangsrapportage zijn eveneens in overeenstemming met de jaarrekening van het Infrastructuurfonds over 2009.

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

Ter zake van de in tabel 6 opgenomen toekomstgerichte financiële informatie omtrent het kasritme in hoofdstuk 6 paragraaf 4 Realisatieprogramma Hogesnelheidslijn 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 de voortgangsrapportage.

3.4 *Overleg met België*

In de aanbiedingsbrief van voortgangsrapportage 26 wordt ingegaan op het overleg tussen Nederland en België. Vermeld wordt dat van Belgische zijde juridische bezwaren zijn aangevoerd die door de Landsadvocaat zijn geanalyseerd. De resultaten van deze analyse zijn volgens de brief met België gedeeld.

Naar onze mening zou het voor de hand hebben gelegen om in de brief inhoudelijk op deze analyse, en het delen daarvan met België, in te gaan.

3.5 *Ruimte in de risicoreservering*

Volgens de aanbiedingsbrief van voortgangsrapportage 26 bedraagt de ruimte in de risicoreservering per 31 december 2009 € 76 mln. In het Jaarverslag 2009 van het Infrastructuurfonds is inzake de ruimte in de risicoreservering een bedrag van € 73 mln vermeld.

Het bedrag van € 73 mln is niet correct en zal in 2010 worden gecorrigeerd naar € 76 mln.

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

Den Haag, 12 april 2010

DEPARTEMENTALE AUDITDIENST
MINISTERIE VAN VERKEER EN WATERSTAAT



P. Scholte RA



drs. J.J.M. Claessens RA