



> Retouradres Postbus 20901 2500 EX Den Haag

Minister

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst
Koningskade 4
Den Haag
Postbus 20901
2500 EX Den Haag

Contactpersoon

Datum 27 oktober 2011
Betreft Bestedingsruimte railinfrastructuur ultimo 2010

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Inleiding

Er bestaat verschil van inzicht tussen de Minister van IenM en de Algemene Rekenkamer over het bedrag dat over de periode 2005 tot en met 2010 niet is geïnvesteerd in de railinfrastructuur door ProRail. De Algemene Rekenkamer geeft in haar rapportage "Besteding van spoorbudgetten door ProRail" aan, dat over deze periode maximaal 1,1 miljard euro onbesteed is gebleven. De Minister vermeldt in haar brief aan de Tweede Kamer een bedrag van 373 miljoen euro. De Minister heeft in het Algemeen Overleg met de vaste Kamercommissie voor Infrastructuur en Milieu dd. 11 oktober 2011 toegezegd dat de Departementale Auditdienst (DAD) en de accountant van ProRail worden ingeschakeld om zekerheid te geven over het bedrag dat over de periode 2005 tot en met 2010 niet is geïnvesteerd.

In deze brief geven wij eerst onze opdracht weer, vervolgens een samenvatting van de uitkomsten, daarna de door ons gevolgde werkwijze en als laatste een overzicht met een aantal bijlagen waarin de cijfermatige onderbouwing van de uitkomsten is opgenomen.

Opdracht

De DAD heeft daartoe de opdracht als volgt ingevuld:

1. De DAD stelt vast tot welke omvang de Tweede Kamer de Minister van IenM heeft geautoriseerd voor opdrachten voor aanleg en beheer en instandhouding van de railinfrastructuur in de periode 2005 tot en met 2010.
2. Vervolgens stelt de DAD vast tot welke bedragen opdrachten zijn verstrekt aan ProRail.
3. Tenslotte worden de kosten van verantwoorde aanleg en beheer en instandhouding bepaald aan de hand van de verantwoordingen door ProRail aan het ministerie en de jaarrekeningen van ProRail. Bij de samenvatting hiervan zal door de accountant van ProRail een assurance rapport worden verstrekt.

Op deze wijze is inzichtelijk gemaakt welke autorisatie voor opdrachten het ministerie heeft ontvangen van de Tweede Kamer, welke opdrachten het ministerie aan ProRail heeft verstrekt, welke productie ProRail hiervoor, in financiële termen, heeft geleverd en welke betalingen het ministerie in dit kader aan ProRail heeft gedaan.

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

De DAD heeft daartoe het navolgende opgeleverd:

- een specificatie aan de hand van de begrotingsadministratie waarin de bedragen van de artikelen 13.01, 13.02 en 13.03¹ van het Infrastructuurfonds verdeeld in de ontwerpbegroting, voorjaarsnota, miljoenennota, najaarsnota en slotwet voor de periode 2005 tot en met 2010 in één overzicht worden weergegeven. Hierin zijn begrepen die bedragen die bij begrotingswet per jaar ten opzichte van de vastgestelde begroting worden verschoven naar latere jaren. De bedragen in het kader van schuldreducties zijn buiten beschouwing gebleven.
- een specificatie aan de hand van de begrotingsadministratie van de bedragen die in de jaren 2005 tot en met 2010 door het ministerie ten laste van de artikelen 13.01, 13.02 en 13.03 aan ProRail zijn beschikbaar.
- een specificatie op basis van door ProRail aan het ministerie verstrekte opgaven met de jaarlijkse bestedingen met een assurance rapport van de accountant van ProRail. Aan de hand hiervan wordt voor de jaren 2005 tot 2010 in beeld gebracht welke door het ministerie verstrekte bedragen bij ProRail tot besteding hebben geleid.
- Een specificatie op basis van de financiële administratie waarin de aan ProRail betaalde bedragen op de artikelen 13.01, 13.02 en 13.03 van het Infrastructuurfonds worden getoond.

ProRail heeft de specificatie van de gerealiseerde investeringen en kosten voor beheer en instandhouding en aanleg opgeleverd en een specificatie van de door hen ontvangen middelen. Deze zijn voorzien van een assurance rapport van de accountant van ProRail. De DAD heeft de rapportage opgesteld waarin deze specificaties zijn samengevoegd.

De specificaties zijn opgesteld conform de waarderingsgrondslagen en stromen en standen zoals deze zijn gehanteerd voor de jaarverslagen over de betreffende periode van het departement respectievelijk ProRail. De jaarverslagen met betrekking tot het Infrastructuurfonds zijn goedgekeurd door de DAD-IenM, de jaarverslagen van ProRail zijn goedgekeurd door de accountant van ProRail. Alle bedragen zijn getoond inclusief BTW, zoals dit in departementale begrotingen en jaarverslagen en het MIRT-projectenboek gebruikelijk is.

Scope

Om zoveel mogelijk aan te sluiten op de gehanteerde scope door de AR zijn de overige artikelonderdelen van het spoorartikel 13 op IF, waaronder de planstudies op 13.05, buiten beschouwing gelaten. Daarnaast hebben wij de schuldreducties uit 2005, 2006 en 2010 geheel buiten beschouwing gelaten, omdat dit geen directe relatie heeft met de door de AR onderzochte beheer en instandhouding of aanlegbudgetten.

¹ Genoemde artikelenonderdelen waren onderwerp van onderzoek door de AR, met dien verstande dat voor het begrotingsjaar 2005 dit de artikelen 01.02.04, 01.02.05, 01.02.01 en 01.02.02 betrof.

Rapportage

Om de beschikkingen, bestedingen en betalingen in één overzicht weer te geven zijn de financiële stromen op een A4 zichtbaar gemaakt. Naast de rapportage op hoofdlijnen zijn de gedetailleerde specificaties in de bijlagen opgenomen. Omdat de Rijksbegroting en de uiteindelijke begrotingsrealisatie bedragen inclusief BTW weergeven, zijn de cijfers uit de opgeleverde overzichten vanuit ProRail in de bijlagen waar mogelijk en zinvol zichtbaar aangepast met de BTW.

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Toelichting opdracht conform COS4410

Wij hebben de in deze brief met bijlagen opgenomen overzichten samengesteld. Deze zijn opgesteld op basis van de door de Minister van IenM respectievelijk het bestuur van ProRail verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor de daarop gebaseerde overzichten berust bij de Minister respectievelijk het bestuur van ProRail. Op grond van de aan ons verstrekte opdracht is het onze verantwoordelijkheid als overheidsaccountant bij deze overzichten een samenstellingsverklaring te verstrekken.

Samengevatte uitkomsten

Op basis van de verderop in deze brief opgenomen cijfermatige overzichten met bijlagen kan het volgende worden opgemerkt:

Uit de begrotingsadministratie van het ministerie en de opgegeven bestedingen door ProRail blijkt dat gedurende de periode van 2005 tot en met 2010 een saldo aan onderbesteding is ontstaan van € 318 mln.. Daarnaast resteert uit 2004 een nog te besteden bedrag ad € 46 mln. Stand ultimo 2010 € 364 mln..

Cijfermatige recapitulatie:

Bedragen in € mln.	Opbouw periode 2005 t/m 2010
Beheer en Instandhouding	-95
Aanleg	298
Saldo tussen begroot en verantwoord door IenM	203
Nog te besteden door ProRail periode 2005 - 2010	115
Saldo nog te besteden totaal 2005 - 2010	318
Restant nog te besteden door ProRail ultimo 2004	46
Saldo ultimo 2010	364

Het verschil met de eerdere opgave van het ministerie ad € 373 mln. is als volgt te verklaren:

Uit de begrotingsadministratie van het ministerie en de daarin opgenomen betalingen aan ProRail was eerder berekend dat gedurende de periode van 2005 tot en met 2010 een saldo aan onderbesteding is ontstaan van € 227 mln.

Uit dit bedrag zijn door het ministerie aanvullend nog een aantal posten geëlimineerd, tot een bedrag van € 24 mln., die in de scope van de AR buiten beschouwing zijn gelaten (precisering). Dit maakt € 203 mln.

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

In de oorspronkelijke opgave van het ministerie is € 146 mln. als nog besteedbaar vanuit balansposities van ProRail meegenomen. Dit bedrag is voor € 15 mln. aanvullend nog gecorrigeerd in verband met balansposities welke geen betrekking hadden op de scope van het AR-onderzoek. Dit maakt € 161 mln.

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Cijfermatig:

Bedragen in € mln.	Saldo vanuit IenM 2005 - 2010	Saldo vanuit ProRail² tot en met 2010.	Totaal Ultimo 2010
Oorspronkelijke opgave	227	146	373
Precisering scope AR (eliminatie "groei op het spoor, etc.) IenM-zijde	-24		-24
Precisering saldi geen BenI of Aanleg balansposities ProRail		15	15
Stand ultimo 2010	203	161	364

Verder constateren we naar aanleiding van onze werkzaamheden het volgende:

Begrotingsadministratie

Hoewel in de meerjaren begrotingsadministratie meerdere kasschuiven zichtbaar zijn, leiden ze meerjarig niet tot onttrekking van gelden ten koste van de gereserveerde budgetten voor investeringen (aanleg en beheer en instandhouding) van de railinfrastructuur.

Begrotingswetten

De begroting voor enig jaar komt in nauw overleg tussen ministerie en ProRail tot stand. Hierbij wordt in de tijd van grof naar fijn gewerkt. De verwachte realisatie voor het uitvoeringsjaar wordt in de in dat jaar uitgebrachte miljoenennota weergegeven. De verschillen in de realisatie worden in de miljoenennota's voor latere jaren in het kader van het infrastructuurfonds gereserveerd voor volgende jaren. De beschikbare middelen wijzigen hierdoor niet.

Beschikkingen

Het ministerie stelt de begrote gelden op basis van de verwachte realisatie ter beschikking aan ProRail. Voor beheer en instandhouding in de vorm van subsidie per jaar en voor aanleg per project. De verplichtingen in de begrotingsadministratie van het ministerie sluiten hier per project op aan.

² De bedragen van ProRail zijn exclusief BTW

Bestedingen

ProRail rapporteert zowel voor beheer en instandhouding als voor aanlegprojecten per project per kwartaal, waarbij de Q4-rapportage als jaarrapportage geldt. Deze rapportages sluiten aan bij de jaarrekening van ProRail. Deze rapportages en de jaarlijkse accountantsverklaringen daarbij vormen de basis voor de periodieke afrekening door het ministerie.

Betalingen

Het ministerie betaalt ProRail voor beheer en instandhouding voorschotten uit en rekent jaarlijks op basis van de gerapporteerde bestedingen af. Voor de aanlegprojecten wordt per kwartaal betaald. Deze betalingen zijn als begrotingsrealisatie per jaar voor de beheerconcessie en per aanlegproject in de administratie verwerkt. Deze komen overeen met de door ProRail verantwoorde ontvangsten.

Aanpak en verrichte werkzaamheden

Begrotingswetten investeringen, beheer en instandhouding in railinfrastructuur.

De kosten voor de railinfrastructuur worden gefinancierd uit het Infrastructuurfonds. Dit fonds verschilt fundamenteel van de begrotingshoofdstukken van de Rijksbegroting. Overschotten en tekorten van enig jaar worden in latere jaren verrekend en niet ten gunste of ten laste van het begrotingsresultaat van het Rijk gebracht. Met andere woorden, deze blijven beschikbaar voor toekomstige onderhoudskosten van en investeringen in de railinfrastructuur.

Om het juiste inzicht te bieden in de investeringen die de Minister van IenM in de periode 2005 tot en met 2010 volgens de begrotingswetten diende te doen uitvoeren, zijn cijferreeksen uit de ontwerpbegrotingen, amendementen, voor- en najaarsnota's en slotwetten gedetailleerd in beeld gebracht. Per saldo resteert het bedrag dat de Minister van IenM in de periode 2005 tot en met 2010 ter beschikking heeft voor investeringen in de railinfrastructuur.

Het overzicht van de door het parlement beschikbaar gestelde middelen voor beheer en instandhouding over de periode 2005 tot en met 2010 is weergegeven als bijlage 1. In bijlage 5 is de specificatie van de beschikbaar gestelde middelen voor aanleg opgenomen.

Opdrachtverlening aan ProRail

De opdrachtverlening van de Minister aan ProRail is te onderscheiden in beheer en instandhouding en in aanleg.

Voor beheer en instandhouding verstrekt de Minister ProRail jaarlijks een subsidie. De Minister kent – op basis van een door ProRail ingediend beheerplan - de subsidie toe door middel van jaarlijkse beschikkingen. In een overzicht is per jaar zichtbaar gemaakt welke beschikkingen tot welke bedragen zijn verstrekt. Dit overzicht is als bijlage 2 toegevoegd.

De Minister verstrekt ProRail voor de aanlegprojecten per project een opdracht. Deze opdrachten zijn vastgelegd in meerjarige beschikkingen. Hierbij hoort een meerjarige kasplanning waarvan de vigerende versie jaarlijks is opgenomen in het MIRT-projectenboek, de miljoenennota/ ontwerpbegroting en uiteindelijk het jaarverslag.

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

De opgave van ProRail van de verwachte realisatie ten behoeve van het MIRT-projectenboek (MIRT-indiening) van december voorafgaand aan het uitvoeringsjaar vormt de basis voor de bevoorschotting vanuit het departement aan ProRail in dat uitvoeringsjaar. Deze wordt zichtbaar in het MIRT-projectenboek en de miljoenennota zoals deze in het uitvoeringsjaar worden uitgebracht. Op basis van deze kamerstukken zijn in een overzicht de geraamde bedragen voor de periode 2005 tot en met 2010 weergegeven. Zowel de beschikkingen als de bijbehorende kasplanning zijn gedurende de verslagperiode van 2005 tot en met 2010 meerdere malen gewijzigd. De wijzigingen kunnen enerzijds het gevolg zijn van scopewijzigingen, verschuivingen in de tijd dan wel veranderingen in de kosten en anderzijds doordat men projectmatig in de tijd werkt van grof naar fijn planning. Wij hebben alleen de financiële gevolgen hiervan in de specificaties verwerkt. Het overzicht is als bijlage 6 bijgevoegd.

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Realisatie werkzaamheden door ProRail

Ten aanzien van het beheer en de instandhouding heeft ProRail een overzicht opgesteld waaruit per jaar de initiële beschikkingen, overloop uit voorgaande jaren, de bestedingen en de bevoorschotting, beschikkingen en afrekeningen met het ministerie blijken. Daarnaast is weergegeven welke investeringsbedragen en onderhoudskosten ProRail heeft besteed, conform de standen, stromen en waarderingsgrondslagen van de jaarrekeningen van ProRail.

De accountant van ProRail geeft bij dit samengevat overzicht een assurance rapport. Dit overzicht is bijlage 3.

ProRail biedt inzicht in de voortgang van aanlegprojecten door middel van kwartaalrapportages. Per project worden jaarlijks tot en met het vierde kwartaal de gerealiseerde investeringsbedragen weergegeven, waarbij de accountant een controleverklaring afgeeft. Op basis van deze vierde kwartaalrapportages heeft ProRail een samenvattend overzicht opgesteld over de verslagperiode, waarin tevens zijn opgenomen de verrekeningen door het ministerie. De accountant van ProRail brengt voor dit onderzoek een assurance rapport uit bij dit overzicht. Bijlage 7 geeft inzicht in de jaarlijkse investeringen en afrekeningen op basis van de vierde kwartaalrapportages.

Getoonde kasrealisatie ProRail in de administratie van het ministerie

Op de beschikkingen en vaststellingen voor beheer en instandhouding, en de bevoorschotting en verrekening van aanlegprojecten, worden door het ministerie kasuitgaven richting ProRail gedaan, vinden verrekeningen plaats of worden bedragen teruggevorderd. De bedragen zoals deze ten gunste van ProRail ten laste van de artikelen 13.01, 13.02 en 13.03 in de begrotingsadministratie zijn betaald, zijn opgenomen in bijlage 4 respectievelijk bijlage 8.

Acceptatie door Minister en verantwoording aan het parlement

De bovengenoemde specificaties zijn nodig om vast te stellen welk deel van de investeringsopdracht in de railinfrastructuur over de verslagperiode nog niet of vooruitlopend op volgende jaren is gerealiseerd. Dit komt tot uitdrukking in de begrotingsadministratie van het ministerie door de betalingen aan ProRail als begrotingsbelasting weer te geven.

Deze begrotingsbelasting is opgenomen in de verantwoordingen van het ministerie aan de Tweede Kamer. Het parlement stelt in dit kader de Slotwetten vast.

Toelichting werkzaamheden conform COS4410:

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de door ons als overheidsaccountant voor een dergelijke opdracht verplicht toe te passen - in de Nadere voorschriften controle en overige standaarden opgenomen - standaard 4410 'Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie'. De aard en de omvang van deze werkzaamheden hebben tot gevolg dat deze niet kunnen resulteren in die zekerheid omtrent de getrouwheid die aan een accountantsverklaring of aan een beoordelingsverklaring kan worden ontleend.

De door ons uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren, het analyseren en het samenvatten van de in deze brief met bijlagen opgenomen financiële gegevens. Op grond van onze werkzaamheden mogen de gebruikers van deze brief met bijlagen toegevoegde waarde ontleenen aan onze betrokkenheid bij het samenstellen daarvan.

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Samenvatting bij de overzichten

Beheer en instandhouding

De door de Tweede Kamer aan de Minister geautoriseerde begrotingsruimte 2005 tot en met 2010 ad € 8.010 is € 94 mln. respectievelijk € 95 lager dan de door de minister over deze periode verstrekte beschikkingen ad € 8.104 mln. en de verantwoorde begrotingsuitvoering ad € 8.105 mln..

De door ProRail verantwoorde bestedingen ad € 7.999 zijn vooralsnog € 105 mln. lager uitgevallen dan de door de minister verstrekte beschikkingen.

De bestedingen door ProRail zijn met € 11 mln. binnen de begrotingsruimte gebleven. In dit bedrag zijn de effecten van de schuldreducties 2005, 2006 en 2010 buiten beschouwing gebleven.

Per saldo is € 106 mln. meer betaald dan besteed.

Aanleg

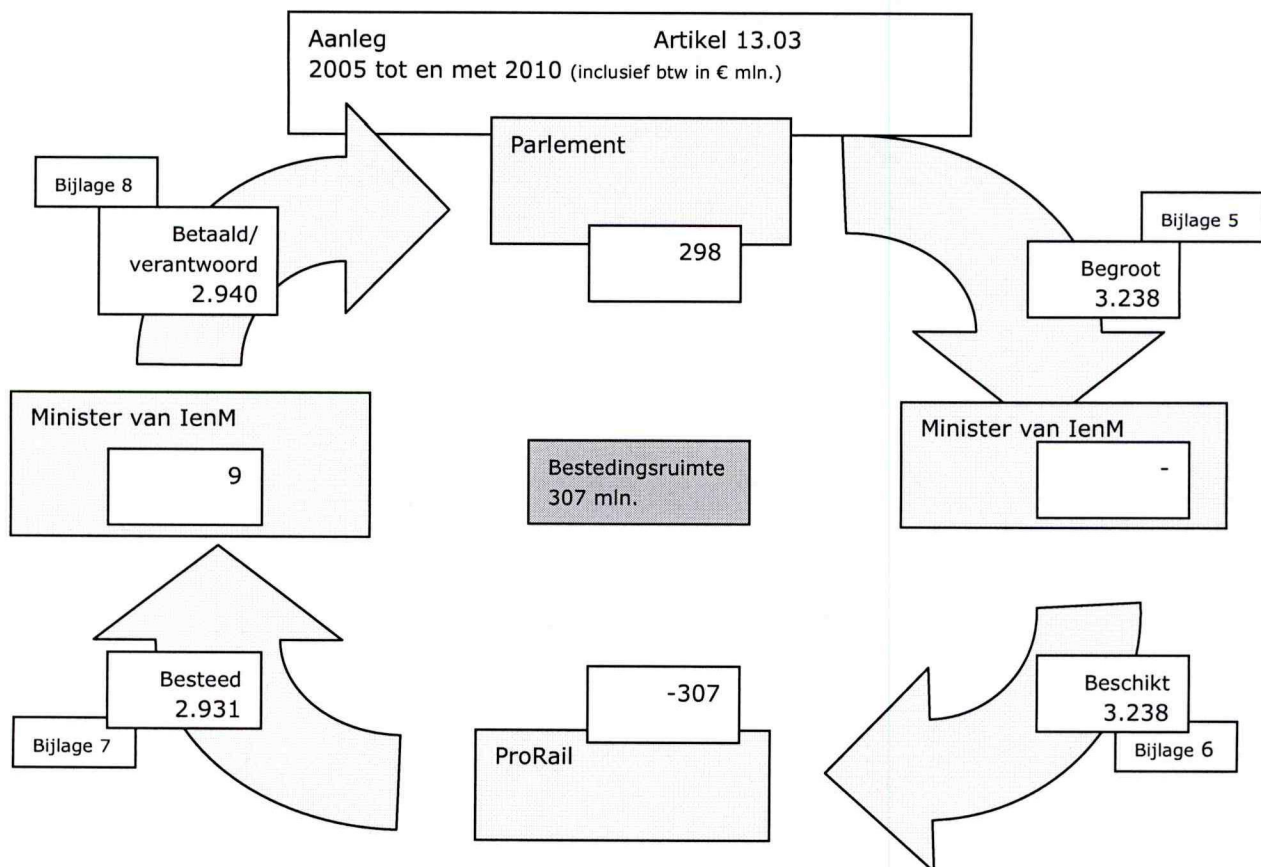
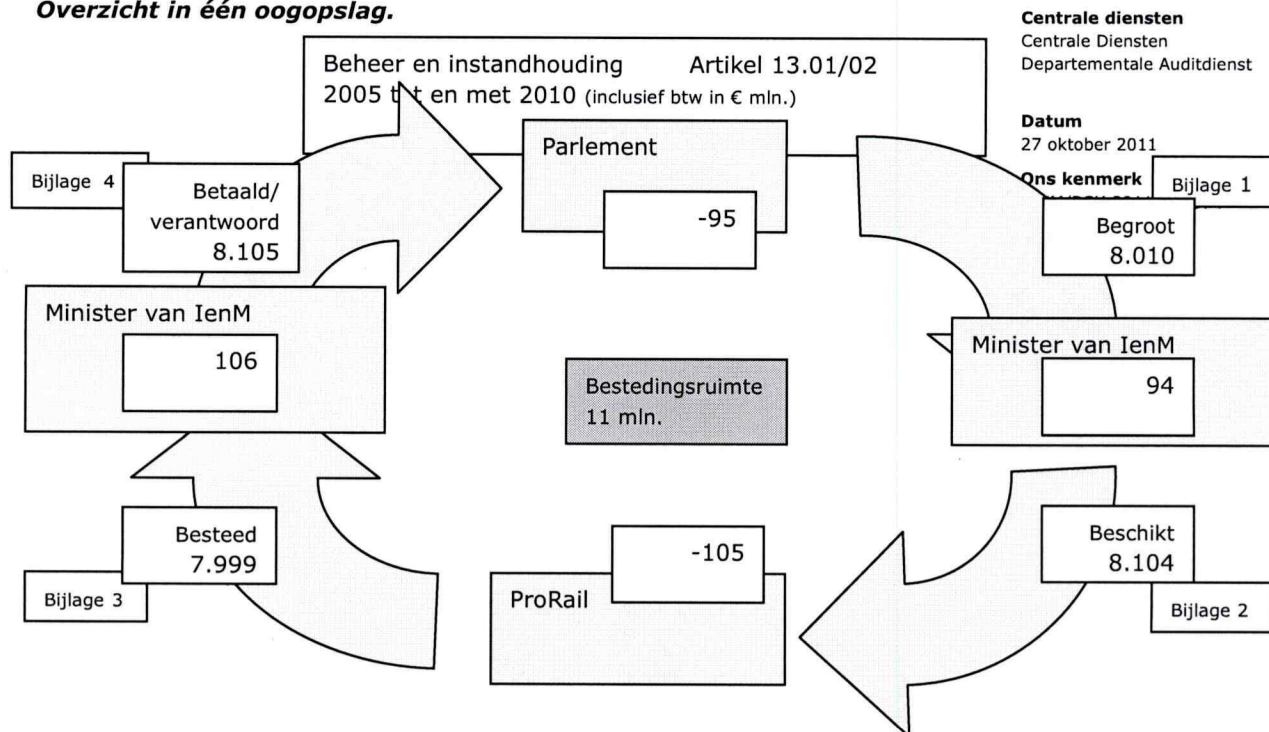
Op basis van de opgave ten behoeve van het MIRT-projectenboek in december voorafgaande aan het uitvoeringsjaar heeft de Tweede Kamer de Minister geautoriseerd om de aanlegprojecten uit te laten voeren voor een bedrag van € 3.238. In de jaarverslagen van het ministerie is € 2.940 mln. verantwoord. Uiteindelijk heeft ProRail over de periode 2005 tot en met 2010 € 2.931 mln. besteed, zijnde € 307 mln. minder dan begroot.

Het ministerie heeft over de uitvoeringsjaren 2005 tot en met 2010 € 2.940 aan voorschotten uitbetaald. Een deel van deze betaling heeft betrekking op het saldo ultimo 2004 ad € ad 26 mln.

Bestedingsruimte

Tussen de besteding door ProRail en de begroting resteert een bestedingsruimte, van € 318 mln. Te weten minder besteed dan begroot € 11 mln. voor beheer en instandhouding en minder besteed dan geautoriseerd € 307 mln. voor aanleg.

Overzicht in één oogopslag.



Bevestiging van de overheidsaccountant conform COS4410

Wij hebben onze opdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder genoemde standaard 4410 'Opdrachten tot het samenstellen van financiële informatie'. Bij de uitvoering van de opdracht hebben wij de voor ons als overheidsaccountant geldende - in de Verordening Gedragscode opgenomen - fundamentele beginselen, bestaande uit integriteit, objectiviteit, deskundigheid en zorgvuldigheid, geheimhouding en professioneel gedrag in acht genomen. Wij bevestigen dat op basis van de ons verstrekte gegevens wij deze brief met bijlagen hebben samengesteld in overeenstemming met de in Nederland geldende Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Ondertekening

Gaarne tot nadere toelichting bereid,

Hoogachtend,

F. C. J. J. J.

Directeur Departementale Auditdienst

Bijlagen

Bijlage 1 Autorisatie van Tweede Kamer aan Minister

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Beheer en Instandhouding	Bedragen in € 1.000						totaal
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Autorisatie van Tweede Kamer aan Minister (bijlage 1)							
<i>Ontwerpbegroting (13.02)</i>	820.549	927.542	1.254.113	1.510.069	1.633.831	1.857.396	8.003.500
<i>Amendementen</i>	25.000-	-	-	15.000	-	20.000-	30.000-
<i>Ontwerpbegroting railverkeersleiding (13.01)</i>	75.569	75.970	92.402	-	-	-	243.941
<i>Totaal Ontwerpbegroting</i>	971.118	1.003.512	1.346.515	1.525.069	1.633.831	1.877.396	8.217.441
<i>VJN</i>	26.517	49.205	63.659-	52.125-	255.335	40.055	254.408
<i>MN</i>	152.920	263.733	112.325	46.747	579.824-	165.193-	169.292-
Totaal na MN	1.050.555	1.315.530	1.395.181	1.519.691	1.309.342	1.712.258	8.302.557
<i>NJN</i>	180.565	299.265	-	270.234-	34.100-	1.144-	174.352
<i>SW</i>	23.420-	25.845	27.822-	74.982-	135.069	21.120-	13.590
Totaal autorisatie Tweede Kamer aan Minister	1.207.700	1.640.640	1.367.359	1.174.475	1.410.331	1.609.994	8.490.499
<i>Buiten beschouwing gelaten (obv stand MN)</i>							
Internet in de trein, actieplan spoor etc					90.000	35.000	125.000
'Mandje spoor' niet als budget aan ProRail doorgegeven						225.000	225.000
Schuldreductie	125.000						125.000
	125.000	-	-	-	90.000	260.000	475.000
bij:							
Inhouding overschot ProRail 2008				270.000-			270.000-
Bedrag BTW dat in NJN is toegevoegd	202.500	249.952					452.452
	202.500	249.952	-	270.000-	-	-	182.452
Totaal autorisatie TK aan Minister voor ProRail gecorr stand MN	1.128.055	1.565.482	1.395.181	1.249.691	1.219.342	1.452.258	8.010.009

Bijlage 2 Opdracht ministerie aan ProRail

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Beheer en Instandhouding	Bedragen in C 1.000						totaal
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Opdracht M aan ProRail (bijlage 2)							
Initiële beschikking	908.500	1.089.100	1.068.308	1.070.614	885.870	1.292.535	6.314.927
Wijzigingsbeschikkingen	-	119.861	30.800	106.200	158.430	49.817	365.474
Vaststellingsbeschikking 2004							-
Vaststellingsbeschikking 2005		48.000					48.000
Vaststellingsbeschikking 2006			-				-
Vaststellingsbeschikking 2007				114.995			114.995
Vaststellingsbeschikking 2008					23.440		23.440
Vaststellingsbeschikking 2009						-	-
Vaststelling Betuweroute 2007						3.466	3.466
Vaststelling Betuweroute 2008						9.541	9.541
Vaststelling Betuweroute 2009						9.016	9.016
Vaststellingsbeschikking 2010 (concept)							-
Subtotaal beschikt aan ProRail	908.500	1.256.961	1.099.108	1.061.819	1.020.860	1.264.741	6.611.889
Initiële beschikking-btw	172.615	206.929	202.979	203.417	168.315	245.282	1.199.537
Wijzigingsbeschikkingen-btw	-	22.774	5.052	20.170	30.102	9.465	69.441
Vestellingen btw		9.120	-	21.049	4.454	4.104	12.990
Gebbruiksvergoeding btw	30.000	36.974	40.087	41.099	42.998	44.798	235.947
Totaal opdracht Minister aan ProRail	1.111.115	1.532.758	1.348.026	1.304.664	1.257.822	1.549.530	8.103.916

Bijlage 3 Verantwoording bestedingen door ProRail

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Beheer en Instandhouding	Bedragen in € 1.000						totaal
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Verantwoording bestedingen door ProRail (bijlage 3)							
Gewaarmerkte kosten excl BTW	1.085.000	1.085.000	987.000	1.207.000	1.163.000	2.615.000	8.142.000
Af: schuldreductie (buiten beschouwing gelaten)	100.000-	60.000-				1.400.000-	1.560.000-
Af: leenfaciliteit	75.000-						75.000-
	910.000	1.025.000	987.000	1.207.000	1.163.000	1.215.000	6.507.000
BTW (over gewaarmerkte kosten)	172.615	238.823	208.831	201.746	193.963	240.001	1.255.980
Inclusief BTW	1.082.615	1.263.823	1.195.831	1.408.746	1.356.963	1.455.001	7.762.980
Gebruiksvergoeding btw af te dragen, geen onderdeel bestedingen	30.000	36.974	40.087	41.099	42.998	44.788	235.947
Totaal bestedingen door ProRail incl gebruiksverg	1.112.615	1.300.797	1.235.918	1.449.845	1.399.962	1.499.789	7.998.927

Bijlage 4 Betaling ministerie aan ProRail

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Beheer en Instandhouding	Bedragen in € 1.000						totaal
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Betaling M aan ProRail (bijlage 4)							
Totaal 56.01.02.04	1.117.731						1.117.731
Overige kasrea (correctie) op art 56.01.02.05	186-						186-
Totaal 56.01.02.05	90.152						90.152
Totaal 13.01.01		93.251					93.251
Totaal 13.02.01		710.633	616.532	332.966	818.987	894.536	3.373.674
Totaal 13.02.02		625.493	412.750	488.178	383.168	490.667	2.400.256
Totaal 13.02.03		188.654	119.336	121.733	124.150	70.210	624.083
Totaal 13.02.04		22.610	27.846	20.624	39.068	77.565	187.713
Totaal 13.02.05			190.896	210.954	44.961	157.016	603.826
<i>Totaal conform Jaarverslag</i>	1.207.695	1.640.640	1.367.359	1.174.476	1.410.334	1.689.994	8.490.498
AF: geen ProRail							
AF: art 13.02.01 (Afkoop Thalys)		45.000					45.000
AF: art 13.02.01 (tijd. odh. spanningstester)				16			16
AF: wel ProRail, maar geen B&I							-
AF: schuldreductie art 56.01.02.04	100.000	59.800					159.800
AF: kapitaalbelasting art 13.02.02		1.100					1.100
AF: HSA betalingsreg GV art 13.02.01					556	3.050	3.607
AF: kosten reisinfo tbv HSA art 13.02.01						38	38
AF: aandeel 43 RIT art 13.02.01						0	0
AF: gededeeerde taakstelling ProRail, niet fysiek betaald, wel tlv uitgaven			18.400	9.800	9.800		38.000
Totaal AF:	100.000	105.900	18.400	9.816	10.356	3.089	247.562
AF: op ontvangstarfikel verantwoordde terugvordering					138.000		138.000
Realisatie uitgaven BenI aan ProRail	1.107.695	1.534.740	1.348.959	1.164.660	1.261.978	1.686.905	8.104.936

Bijlage 5 Autorisatie Tweede Kamer aan Minister

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Aanlegprojecten	Bedragen in € 1.000						totaal
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Autorisatie Tweede Kamer aan Minister (bijlage 5)							
<i>Ontwerpbegroting</i>	650.573	718.358	866.765	760.973	668.917	859.451	4.525.037
<i>Amendementen</i>	-	-	-	15.000-	20.000-	-	35.000-
<i>Ontwerpbegroting leentfaciliteit</i>	26.446-	26.446-	-	-	-	-	52.892-
<i>Totaal Ontwerpbegroting</i>	624.127	691.912	866.765	745.973	648.917	859.451	4.437.145
<i>VJN</i>	35.438-	21.260-	6.989	116.444-	113.616	218.087	165.550
<i>MN</i>	162.821-	169.642-	204.696-	12.753-	6.778	329.945-	873.079-
Totaal na MN	425.868	501.010	669.058	616.776	769.311	747.593	3.729.616
<i>NJN</i>	104.056	92.717-	165.100-	80.979-	274.479-	27.052	485.167-
<i>SW</i>	36.430	62.451-	6.257	22.803-	21.226	19.640	1.701-
Totaal autorisatie TK aan Minister	566.354	345.842	507.215	512.914	516.058	794.285	3.242.668
<i>Buiten beschouwing gelaten (obv stand MN, betreft niet ProRail of niet aanlegprojecten)</i>							
risicoprogramma	-	53.000	68.600	69.600	75.600	75.600	342.400
2e fase benutting	-	-	-	-	-	-	-
intensivering spoor in steden	-	20.000	110.000	60.000	54.767	10.001	254.768
hsa	-	-	-	15.000	26.000	16.500	57.500
stationsstallingen	-	-	-	-	-	-	-
	-	73.000	178.600	144.600	156.367	102.101	654.668
bedrag BTW dat in NJN is toegevoegd	94.000	69.000	-	-	-	-	163.000
	94.000	69.000	-	-	-	-	163.000
Totaal autorisatie TK aan Minister voor ProRail gecorr stand MN	519.868	497.010	490.458	472.176	612.944	645.492	3.237.948

Bijlage 6 Opdrachten M aan ProRail

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Aanlegprojecten	Bedragen in € 1.000						totaal
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Opdracht M aan ProRail (bijlage 6) Stand volgens MN (is incl BTW)	519.868	497.010	490.458	472.176	612.944	645.492	3.237.948
Inclusief BTW	519.868	497.010	490.458	472.176	612.944	645.492	3.237.948

Bijlage 7 Verantwoording bestedingen door ProRail

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Aanlegprojecten	Bedragen in € 1.000						totaal
	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	
Verantwoording bestedingen door ProRail (bijlage 7)							
Gewaarmerkte kosten projecten excl BTW	424.981	282.580	321.238	369.943	419.200	713.977	2.531.919
AF: Inbegrepen planstudiekosten, komen niet tlv 13.03	234-	83-	406-	421-	9.744-	30.449-	41.337-
AF: Inbegrepen kosten nazorg Betuweroute etc, komen niet tlv 13.03					642-	23.043-	23.685-
AF: Inbegrepen kosten project Groningen-Veendam, komt niet tlv 13.03					274-	3.456-	3.730-
	424.747	282.497	320.832	369.522	400.540	657.029	2.463.167
BTW	80.702	53.674	60.958	70.209	77.623	124.836	468.002
Totaal bestedingen door ProRail excl planstudie	505.449	336.171	381.790	439.731	486.163	781.865	2.931.169

Bijlage 8 Betaling M aan ProRail

Centrale diensten
Centrale Diensten
Departementale Auditdienst

Datum
27 oktober 2011

Ons kenmerk
IENM/BSK-2011/129574

Overzicht Aanlegprojecten	Bedragen in € 1.000						totaal
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Betaling M aan ProRail (bijlage 8)							
(FAIS) Totaal 56.01.02.02	521.280						521.280
Totaal 56.01.02.06	0-						0-
(SAP) Totaal 13.03.01		315.090	470.440	479.103	490.627	772.352	2.527.692
Totaal 13.03.02		30.750	36.775	33.731	25.432	21.933	148.622
Totaal 13.03.03		0-					0-
<i>Totaal artikel 13.03 conform jaarverslag</i>	521.280	345.840	507.215	512.914	516.059	794.285	3.197.593
AF: betaald aan anderen dan ProRail art 56.01.02.02	12.990						12.990
AF: betaald aan anderen dan ProRail art 13.03.01		13.601	129.097	63.959	16.636	22.204	245.497
AF: betaald aan anderen dan ProRail art 13.03.02		254	3.484-	297	169	2.065	700-
Totaal AF:	12.998	13.854	125.613	64.256	16.805	24.269	257.795
Realisatie uitgaven aanleg aan ProRail	508.282	331.986	381.602	448.658	499.255	770.015	2.939.798