



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Rapport van feitelijke bevindingen
bij Voortgangsrapportage 31 HSL-Zuid

Datum 24 oktober 2012
Rapportnr. ADR/2012/804

Uitgebracht aan: De Tweede Kamer der Staten-Generaal

Inhoud

1	AANLEIDING OPDRACHT	3
2	DOEL OPDRACHT EN VERRICHTE WERKZAAMHEDEN	4
2.1	DOELSTELLING	4
2.2	VERRICHTE WERKZAAMHEDEN	4
3	BEVINDINGEN	5
3.1	BUDGETTAIRE SITUATIE	5
3.2	DE KWALITEIT EN DE VOLLEDIGHEID VAN DE IN DE VOORTGANGSRAPPORTAGE OPGENOMEN HISTORISCHE FINANCIËLE INFORMATIE	6
3.3	DE KWALITEIT EN DE VOLLEDIGHEID VAN DE IN DE VOORTGANGSRAPPORTAGE OPGENOMEN NIET-FINANCIËLE INFORMATIE	6

1 Aanleiding 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 de in de voortgangsrapportage opgenomen financiële en niet-financiële informatie.

Gezien de fase van het project 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 31.

Voor de volledigheid vermelden wij nog dat wij geen onderzoek hebben ingesteld naar de exploitatie van de HSL-Zuid. De voortgangsrapportages gaan niet in op de exploitatie. In voortgangsrapportage 31 is alleen vermeld dat de financiële problemen zijn opgelost (paragraaf 1.2).

2 Doel opdracht en verrichte werkzaamheden

2.1 Doelstelling

Deze opdracht is uitgevoerd in opdracht van de Minister van Infrastructuur en Milieu.

Wij hebben voortgangsrapportage 31 van het project HSL-Zuid onderzocht. Deze voortgangsrapportage is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de Minister van Infrastructuur en Milieu.

2.2 Verrichte werkzaamheden

Wij hebben bij de uitvoering van de opdracht gebruik gemaakt van de aanwijzingen opgenomen in Standaard 4400 uit de Nadere Voorschriften Controle en overige standaarden, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie." In dit rapport wordt geen zekerheid verschaft, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht is uitgevoerd. Indien aanvullende werkzaamheden zouden zijn verricht of indien er een controle- of een beoordelingsopdracht zou zijn uitgevoerd, zouden wellicht andere onderwerpen zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

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.

3 Bevindingen

3.1 Budgettaire situatie

De in de voortgangsrapportage weergegeven budgettaire situatie per 30 juni 2012 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.	1.924
Mutaties als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen	1.082
Toevoeging BTW	849

a) Projectbudget (prijspeil 2012)	7.268
b) Aangegane verplichtingen	7.257

c) Verplichtingenruimte(a-b)	11
d) Gerealiseerde uitgaven	7.246

e) Nog te betalen op aangegane verplichtingen (b-d)	11
	=====

Uit dit overzicht blijkt dat het totale projectbudget per peildatum 30 juni 2012 € 7.268 mln. (exclusief beschikbaarheidsvergoeding Infraprovider) bedroeg en dat daarvan per 30 juni 2012 € 7.257 mln. was verplicht.

Voorts was er per 30 juni 2012 € 7.246 mln. betaald op de aangegane verplichtingen.

Het in totaal benodigd bedrag uit de risicoreservering bedroeg per 30 juni 2012 volgens de bestaande inzichten € 558 mln. Dit bedrag sluit aan bij de onderliggende informatie van de projectorganisatie.

In de begroting van het Infrastructuurfonds is al een bedrag van € 519 mln. vanuit de risicoreservering toegevoegd aan het artikelonderdeel HSL-Zuid (17.03.01).

Naar verwachting zal daarom per peildatum nog € 39 mln. (€ 558 mln. – € 519 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 30 juni 2012 € 7.307 mln.

3.2 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 paragraaf 7 van de voortgangsrapportage hebben wij vastgesteld dat de in artikel 12 van de Regeling grote projecten voorgeschreven historische financiële informatie is opgenomen in voortgangsrapportage 31.

De uitgaven in tabel 8 van paragraaf 7 van de voortgangsrapportage zijn in overeenstemming met de financiële administratie.

De aangegane verplichtingen in tabel 9 van paragraaf 7 van de voortgangsrapportage zijn niet aan te sluiten met de financiële administratie. In het verleden zijn verschillen ontstaan tussen de gegevens in de voortgangsrapportage en de financiële administratie. De informatie over de aangegane verplichtingen in de verslagperiode van voortgangsrapportage 31 heeft het ministerie bepaald door uit te gaan van een lijst met per 30 juni 2012 uitstaande verplichtingen en deze vervolgens te verminderen met de stand van de verplichtingen per 31 december 2011.

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 31 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.

Elektromagnetische Compatibiliteit

In paragraaf 3.2 van de voortgangsrapportage is vermeld dat de voltooiing van de ombouw van het VIRM-1 materieel is gepland voor 1 september 2013. Deze datum is in overeenstemming met de betreffende uitvoeringsovereenkomst met dien verstande dat het een inspanningsverplichting van de NS betreft om de ombouw vóór 1 september 2013 te voltooien.

Geluid van V250-treinen

In paragraaf 6.5 van de voortgangsrapportage is vermeld dat HSA op verzoek van de Staat onderzoek doet naar de mogelijkheden om de geluidemissie van de V250-treinen te verlagen. Tevens is vermeld dat de V250-treinen voldoen aan de wettelijke eisen ten aanzien van de geluidsproductie. Er wordt niet vermeld waarom de Staat dit verzoek tot onderzoek heeft gedaan.

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

's-Gravenhage, 24 oktober 2012

Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

drs. T.L. Enting-Beijering RA

