



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Rapport van feitelijke bevindingen bij Voortgangsrapportage 35 HSL-Zuid

Datum 7 oktober 2014
Rapportnr. ADR/2014/1297

Uitgebracht aan: De Tweede Kamer der Staten-Generaal

Inhoud

| | | |
|---|--|---|
| 1 | AANLEIDING OPDRACHT | 3 |
| 2 | DOEL OPDRACHT EN VERRICHTE WERKZAAMHEDEN | 4 |
| | 2.1 <i>Doelstelling</i> | 4 |
| | 2.2 <i>Verrichte werkzaamheden</i> | 4 |
| 3 | BEVINDINGEN | 5 |
| | 3.1 <i>Budgettaire situatie</i> | 5 |
| | 3.2 <i>De kwaliteit en de volledigheid van de in de voortgangsrapportage opgenomen historische financiële informatie</i> | 6 |
| | 3.3 <i>De kwaliteit en de volledigheid van de in de voortgangsrapportage opgenomen niet-financiële informatie</i> | 6 |
| | 3.4 <i>Evaluatie van het aanlegproject</i> | 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 35.

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.

2 Doel opdracht en verrichte werkzaamheden

2.1 Doelstelling

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

Wij hebben voortgangsrapportage 35 van het project HSL-Zuid onderzocht. Deze voortgangsrapportage is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de Staatssecretaris 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 2014 kan als volgt worden samengevat (x € 1 mln.):

| | |
|--|-------|
| Oorspronkelijk toegekend budget | 3.413 |
| Mutaties als gevolg van scopewijzingen e.d. | 1.926 |
| Mutaties als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen | 1.081 |
| Toevoeging BTW | 850 |
| | ----- |
| a) Projectbudget (prijspeil 2014) | 7.270 |
| b) Aangegane verplichtingen | 7.264 |
| | ----- |
| c) Verplichtingenruimte(a-b) | 6 |
| | |
| d) Gerealiseerde uitgaven | 7.262 |
| | ----- |
| e) Nog te betalen op aangegane verplichtingen (b-d) | 2 |
| | ===== |

Uit dit overzicht blijkt dat het totale projectbudget per peildatum 30 juni 2014 € 7.270 mln. bedroeg en dat daarvan per 30 juni 2014 € 7.264 mln. was verplicht.

Voorts was er per 30 juni 2014 € 7.262 mln. betaald op de aangegane verplichtingen.

Het in totaal benodigd bedrag uit de risicoreservering bedroeg per 30 juni 2014 volgens de bestaande inzichten € 567 mln. Dit bedrag sluit aan bij de onderliggende informatie van de projectorganisatie.

In de begroting van het Infrastructuurfonds is al een bedrag van € 529 mln. vanuit de risicoreservering toegevoegd aan het artikelonderdeel HSL-Zuid (17.03.01).

Naar verwachting per peildatum zal daarom nog € 38 mln. (€ 567 mln. – € 529 mln.) aan artikelonderdeel 17.03.01 dienen te worden toegevoegd. De resterende

risicoreservering bedraagt echter € 29 mln., zodat er op dit moment een dekkingstekort bestaat van € 9 mln.

De prognose eindstand inclusief de risico's en exclusief de vanaf 2006 te betalen 25-jarige beschikbaarheidsvergoeding, bedraagt per 30 juni 2014 € 7.308 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 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 35.

De uitgaven in de periode 1 januari 2014 tot en met 30 juni 2014 (tabel 14 van paragraaf 6 van de voortgangsrapportage) zijn in overeenstemming met de financiële administratie per 30 juni 2014.

Het totaal van de aangegane verplichtingen per 30 juni 2014 zoals opgenomen in tabel 15 van paragraaf 6 van de voortgangsrapportage, is ca € 52 mln. lager dan de rapportagemodule van het administratief systeem (SAP) aangeeft. Volgens het ministerie wordt dit veroorzaakt door een fout in de rapportagemodule. Aan de oplossing van dit probleem wordt door het ministerie gewerkt.

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 35 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 Evaluatie van het aanlegproject

De vaste commissie voor Infrastructuur en Milieu heeft besloten de eindevaluatie en de eventuele beëindiging van de HSL-Zuid als groot project uit te stellen tot na afronding van de parlementaire enquête Fyra.

Gezien de omvang, de complexiteit en de looptijd van het project adviseren wij dat het ministerie de komende tijd toch al start met de voorbereidingen voor de op te stellen eindevaluatie.

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

's-Gravenhage, 7 oktober 2014

Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

drs. T.L. Enting-Beijering RA