
Vergaderjaar 2007–2008

31 444 A

Jaarverslag en slotwet Infrastructuurfonds 2007

Nr. 2

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2007 VAN HET
INFRASTRUCTUURFONDS 2007 (A)**

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 21 mei 2008

Hierbij bieden wij u aan het op 8 mei 2008 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2007 van het Infrastructuurfonds (A)».

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,
president

Jhr. mr. W.M. de Brauw,
secretaris

Inhoud

1	Inleiding	5
1.1	Over het Infrastructuurfonds	5
1.2	Over dit onderzoek	5
2	Oordelen Algemene Rekenkamer over het jaarverslag	7
2.1	Oordeel over de financiële informatie	7
2.2	Oordeel over de saldbalans en toelichting	8
2.3	Oordeel over de informatie over de bedrijfsvoering	8
Bijlage 1	Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het Jaarverslag 2007 van het Infrastructuurfonds (A)	9
	Literatuur	15

1 INLEIDING

In dit rapport presenteren wij de oordelen en de belangrijkste bevindingen van ons rechtmatigheidsonderzoek bij het Infrastructuurfonds. Hieronder geven we eerst een beschrijving van het Infrastructuurfonds. Ook gaan we in op onze onderzoeksaanpak en wijze van rapporteren. In hoofdstuk 2 presenteren wij vervolgens onze oordelen over het Jaarverslag 2007 van het Infrastructuurfonds.

1.1 Over het Infrastructuurfonds

Wij rapporteren per begrotingshoofdstuk over de resultaten van ons onderzoek. In totaal zijn er 26 begrotingshoofdstukken. Dit rapport gaat over begrotingshoofdstuk A: het Infrastructuurfonds. De minister van Verkeer en Waterstaat (VenW) is verantwoordelijk voor het Infrastructuurfonds.

De beleidsdoelstellingen van het Ministerie van VenW zijn geformuleerd in de begroting van dit ministerie. Het deel van de uitvoering van dit beleid dat betrekking heeft op infrastructuur, wordt gerealiseerd binnen het Infrastructuurfonds. Het fonds draagt het karakter van een productbegroting. De producten zijn zichtbaar gemaakt per sector, en daarbij kan het gaan om rijkswegen, railwegen, lokale en regionale infrastructuur, waterkeren, waterbeheren en vaarwegen, en megaprojecten.

De verplichtingen van het Infrastructuurfonds in 2007 bedroegen € 6,017 miljard. De uitgaven van het Infrastructuurfonds bedroegen € 6,337 miljard, en de ontvangsten € 7,112 miljard.

1.2 Over dit onderzoek

De Algemene Rekenkamer doet jaarlijks rechtmatigheidsonderzoek bij de rijksoverheid. Dit doen wij door na te gaan of de jaarverslagen van de ministers voldoen aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) stelt: is de financiële informatie, de informatie over bedrijfsvoering en de informatie over beleid tot stand gekomen volgens de daarvoor geldende regels en goed weergegeven?

Daarnaast onderzoeken we ook de bedrijfsvoering zelf. Hiervoor gaan we onder andere na of het financieel beheer en materieelbeheer voldoen aan de eisen die de CW 2001 stelt. De bedrijfsvoering van het Infrastructuurfonds is onderdeel van de bedrijfsvoering van het Ministerie van VenW, waarover wij rapporteren in ons rapport bij het Jaarverslag 2007 van het Ministerie van VenW.

In laatstgenoemd rapport is ook de reactie van de minister van VenW opgenomen op zowel het voorliggende onderzoek als ons onderzoek voor het jaarverslag van VenW, alsmede ons nawoord daarbij. Overigens gaat de minister in zijn reactie niet in op specifieke bevindingen over het Infrastructuurfonds.

In ons rapport bij het jaarverslag melden we zowel de fouten en onzekerheden in de financiële informatie die de *kwantitatieve* tolerantiegrenzen overschrijden als de fouten en onzekerheden in de financiële informatie die de *kwalitatieve* tolerantiegrenzen overschrijden. Onder «fouten» verstaan we financiële informatie die niet *rechtmatig* tot stand gekomen is (het begrotingsgeld is niet volgens de regels uitgegeven) of die niet *deugdelijk is weergegeven* (er is geen goede verantwoording afgelegd in het jaarverslag). Van «onzekerheden» spreken we wanneer we door

onvolkomenheden in het financieel beheer niet kunnen vaststellen of er al dan niet sprake is van fouten.
Op www.rekenkamer.nl kunt u meer lezen over hoe onze rapporten bij de jaarverslagen tot stand komen.

2 OORDELEN ALGEMENE REKENKAMER OVER HET JAARVERSLAG

De Algemene Rekenkamer heeft het Jaarverslag 2007 van het Infrastructuurfonds beoordeeld. Wij hebben onderzocht of de minister het begrotingsgeld volgens de regels heeft uitgegeven en ontvangen en of hij daarover in het jaarverslag goed verantwoording heeft afgelegd. Verder hebben we onderzocht of de informatie in het jaarverslag over de bedrijfsvoering, deugdelijk tot stand is gekomen en voldoet aan de daaraan te stellen kwaliteitsnormen.

In dit hoofdstuk lichten wij ons oordeel over het jaarverslag toe. Dit oordeel bestaat uit deeloordelen over:

- de financiële informatie (§ 2.1);
- de saldibalans (§ 2.2);
- de informatie over de bedrijfsvoering (§ 2.3).

2.1 Oordeel over de financiële informatie

De financiële informatie in het jaarverslag bestaat uit de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten in de verantwoordingsstaat en de toelichting daarbij.

De financiële informatie dient op grond van de CW 2001:

- rechtmatig tot stand te zijn gekomen;
- deugdelijk te zijn weergegeven;
- te voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften.

Oordeel

De financiële informatie in het Jaarverslag 2007 van het Infrastructuurfonds voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt. Dit betekent dat wij geen belangrijke fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave hebben geconstateerd die de kwantitatieve tolerantiegrenzen overschrijden.

Vorig jaar rapporteerden wij nog bij drie artikelen een overschrijding van de kwantitatieve toleranties, nu bij geen enkel artikel. Voor een belangrijk deel is dit het gevolg van het experiment met de verruimde tolerantiegrenzen (zie hiervoor ons rapport *Rijk Verantwoord 2007*, dat net als voorliggend rapport verschijnt op 21 mei 2008).

In bijlage 1 van dit deel van het rapport staat een overzicht van alle fouten en onzekerheden.

Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal € 99 miljoen aan overschrijdingen op één productartikel. Dit betreft productartikel 12 «Hoofdwegennet». Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de hiermee samenhangende slotwetmutatie, dan moeten wij ons oordeel over de financiële informatie mogelijk herzien.

Naleving Europese aanbestedingsregels

De Tweede Kamer heeft de afgelopen jaren geïnformeerd naar de mate waarin ministeries de Europese aanbestedingsregels naleven. Wij constateren bij het Infrastructuurfonds dat deze regels bij twee contracten voor een bedrag van circa € 2,3 miljoen niet zijn nageleefd, met name op het punt van de inhuur van personeel.

2.2 Oordeel over de saldibalans en toelichting

De saldibalans is een overzicht van de posten die aan het eind van het jaar nog openstaan en die naar het volgende jaar moeten worden meegenomen. Bij de saldibalans hoort een toelichting waarin nadere informatie wordt verstrekt over de afzonderlijke posten op deze balans.

De informatie in de saldibalans dient op grond van de CW 2001:

- rechtmatig tot stand te zijn gekomen;
- deugdelijk te zijn weergegeven;
- te voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften.

Oordeel

De informatie in de saldibalans in het Jaarverslag 2007 van het Infrastructuurfonds voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt. Dit betekent dat wij geen belangrijke fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave hebben geconstateerd die de kwantitatieve tolerantiegrenzen overschrijden.

In 2007 is bij het Infrastructuurfonds voor een bedrag van € 2 260 miljoen aan openstaande voorschotten afgerekend.

Wij hebben vastgesteld dat deze afrekeningen voldoen aan de daaraan te stellen eisen.

In bijlage 1 van dit deel van het rapport staat een overzicht van alle fouten en onzekerheden.

2.3 Oordeel over de informatie over de bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag verantwoordt de minister zich over de rechtmatigheid van de begrotingsuitvoering (of het begrotingsgeld volgens de regels is uitgegeven).

De informatie over de bedrijfsvoering dient op grond van de CW 2001:

- op deugdelijke wijze tot stand te zijn gekomen;
- te voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften.

Deze twee aspecten betrekken wij in ons oordeel over de informatie over de bedrijfsvoering. We zeggen daarmee niets over de kwaliteit van de informatie zelf.

Oordeel over de informatie over de bedrijfsvoering

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2007 van het Infrastructuurfonds is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

Het onderzoek naar de bedrijfsvoering zelf van het fonds is onderdeel van ons *Rapport bij het Jaarverslag 2007 van het Ministerie van Verkeer en Waterstaat* (hoofdstuk 3), dat net als voorliggend rapport verschijnt op 21 mei 2008.

BIJLAGE 1

OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2007 VAN HET INFRASTRUCTUURFONDS (A)

A. Verplichtingen (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
11	Hoofdwatersystemen	551 248	39	2 706	—	—	2 745	—	2 745	nee	—
12	Hoofdwegennet	2 343 084	2 242	9 772	—	—	12 014	—	12 014	nee	—
13	Spoorwegen	1 813 743	—	—	—	—	—	—	—	—	—
14	Regionaal, lokale infrastructuur	297 339	—	—	—	—	—	—	—	—	—
15	Hoofdwegennet	626 117	—	8 011	—	—	8 011	—	8 011	nee	—
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	149 527	3	9 629	—	—	9 632	—	9 632	nee	—
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	213 388	—	—	—	—	—	—	—	—	—
18	Overige uitgaven en ontvangsten	43 713	—	143	—	—	143	—	143	nee	—
19	Bijdragen aan andere begrotingen	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	Rijk	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	Totaal	6 038 159	2 284	30 261	—	—	32 545	—	32 545	—	—

Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden

Art. nr.	Post	Fout
	Totaal individuele fouten	0
	Totaal verplichtingen	6 038 159
	Procentuele fout	0,54%
	Procentuele onzekerheid	0,00%
		Tolerantiegrens niet overschreden

B/C. Uitgaven + ontvangsten (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
11	Hoofdwatersystemen	556 215	11	-	38	-	49	-	49	nee	-
12	Hoofdwegennet	2 523 295	1	440	24 833	-	25 274	-	25 274	nee	-
13	Spoorwegen	2 057 207	-	-	13 375	-	13 375	-	13 375	nee	-
14	Regionaal, lokale infrastructuur	189 625	-	-	35	-	35	-	35	nee	-
15	Hoofdwegenennet	595 346	-	-	1 600	-	1 600	-	1 600	nee	-
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	139 335	364	-	9 342	-	9 706	-	9 706	nee	-
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	350 218	0	-	818	-	818	-	818	nee	-
18	Overige uitgaven en ontvangsten	547 912	-	-	163	-	163	-	163	nee	-
19	Bijdragen aan andere begrotingen Rijk	6 485 308	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal	13 444 461	375	440	50 204	-	51 019	-	51 019		
(1)	Totaal uitgaven en ontvangsten	13 444 461		Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten							
	Procentuele fout	0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden							
	Procentuele onzekerheid	0,37%		Tolerantiegrens niet overschreden							
(2)	Totaal	13 444 461		Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten + bijdrage(n) van derden baten-lastendiensten							
	Procentuele fout	0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden							
	Procentuele onzekerheid	0,37%		Tolerantiegrens niet overschreden							

B. Uitgaven (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
11	Hoofdwatersystemen	550 928	11	-	38	-	49	-	-	49	nee	-
12	Hoofdwegennet	2 467 308	1	440	24 833	-	25 274	-	-	25 274	nee	-
13	Spoorwegen	2 026 541	-	-	13 375	-	13 375	-	-	13 375	nee	-
14	Regionaal, lokale infrastructuur	189 614	-	-	35	-	35	-	-	35	nee	-
15	Hoofdwegennet	585 406	-	-	1 600	-	1 600	-	-	1 600	nee	-
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	125 857	-	-	9 342	-	9 342	-	-	9 342	nee	-
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	341 871	0	-	818	-	818	-	-	818	nee	-
18	Overige uitgaven en ontvangsten	42 934	-	-	163	-	163	-	-	163	nee	-
19	Bijdragen aan andere begrotingen Rijk	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal	6 330 459	11	440	50 204	-	50 204	-	-	-	-	-

Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden

Art. nr.	Post	Fout
	Totaal individuele fouten	0
	Totaal uitgaven	6 330 459
	Procentuele fout	0,01%
	Procentuele onzekerheid	0,79%
		Tolerantiegrens niet overschreden
		Tolerantiegrens niet overschreden

C. Ontvangsten (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
11	Hoofdwatersystemen	5 287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Hoofdwegennet	55 987	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Spoorwegen	30 666	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Regionaal, lokale infrastructuur	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Hoofdwegennet	9 940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	13 478	364	-	-	-	-	-	-	364	nee	-
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	8 347	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Overige uitgaven en ontvangsten	504 978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Bijdragen aan andere begrotingen	6 485 308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal	7 114 002	364	-	-	-	-	-	-	364	-	-

Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden

Art. nr.	Post	Fout
	Totaal individuele fouten	0
	Totaal ontvangsten	7 114 002
	Procentuele fout	0,01%
	Procentuele onzekerheid	0,00%
		Tolerantiegrens niet overschreden

D. Saldbalans (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
3	Liquide middelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Uitgaven buiten begrotingsverband	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Ontvangsten buiten begrotingsverband	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Openstaande rechten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Extra-comptabele vorderingen	44 975	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Extra-comptabele schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Voorschotten	2 099 183	-	3 200	-	-	-	2 133	5 333	nee	-
11	Garantieplichtingen	1 205 039	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Openstaande verplichtingen	16 676 394	-	18 767	-	-	-	5 000	23 767	nee	-
13	Deelhemingen	159 875	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Leningen u/g	709 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Leningen o/g	709 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Sluitrekening met VenW	783 541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal beoordeeld	22 387 007	-	21 967	-	-	-	7 133	29 100	-	-

* De tolerantiegrens wordt afgeleid van totaal beoordeeld

Totaal saldbalans	22 387 007	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele fout	0,10%	Tolerantiegrens niet overschreden
Procentuele onzekerheid	0,03%	Tolerantiegrens niet overschreden

E. Afgerekende voorschotten (€ x 1000)

Art. omschrijving nr.	Verantwoord bedrag	Fout	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
Totaal afgerekende voorschotten 2007	2 259 662	-	-	-	-	-	-	-		-
Totaal afgerekende voorschotten	2 259 662	-	-	-	-	-	-	-		-
Totaal afgerekende voorschotten	2 259 662									
Procentuele fout	0,00%									
Procentuele onzekerheid	0,00%									

LITERATUUR

Algemene Rekenkamer (2008). *Rijk Verantwoord 2007*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2007–2008, 31 444, nr. 2. Den Haag: Sdu.