

---

Vergaderjaar 2010–2011

---

**32 710 A**

**Jaarverslag en slotwet Infrastructuurfonds 2010**

**Nr. 2**

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2010 VAN HET INFRASTRUC-  
TUURFONDS (A)**

Aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 18 mei 2011

Hierbij bieden wij u het op 6 mei 2011 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds (A)» aan.

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,  
president

dr. Ellen M.A. van Schoten RA,  
secretaris



## **INHOUD**

<b>Samenvatting</b>	<b>5</b>
<b>1 Inleiding</b>	<b>6</b>
1.1 Over dit onderzoek	6
1.2 Over het Infrastructuurfonds	6
<b>2 Oordelen over het jaarverslag</b>	<b>7</b>
2.1 Oordeel over de financiële informatie	7
2.2 Oordeel over saldibalans en toelichting	8
2.3 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over bedrijfsvoering	8
2.4 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over gevoerd beleid	9
2.5 Overzicht per begrotingsartikel	9
<b>3 Reactie minister van IenM</b>	<b>12</b>
<b>Bijlage Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds (A)</b>	<b>13</b>
<b>Gebruikte afkortingen</b>	<b>18</b>



## **SAMENVATTING**

In dit rapport presenteren wij de resultaten van ons rechtmatigheids-onderzoek 2010 bij het Infrastructuurfonds (A).

Wij hebben onderzocht of de informatie in het jaarverslag over het gevoerde beleid en over de financiën tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels en goed is weergegeven in de jaarverslagen.

De belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds:

- De financiële informatie is op orde. Wij hebben geen belangrijke fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave geconstateerd die de tolerantiegrenzen overschrijden.
- De informatie over de saldibalans voldoet aan de eisen die de wet daaraan stelt.
- De informatie over de bedrijfsvoering is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.
- De onderzochte informatie over het gevoerde beleid is ook op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

De minister van IenM heeft op 2 mei gereageerd op ons rapport. Ze sluit zich aan bij de uitkomsten van het onderzoek.

## 1 INLEIDING

In dit rapport presenteren wij de resultaten van ons rechtmatigheidsonderzoek bij het Infrastructuurfonds. Hieronder gaan we eerst in op onze onderzoeksaanpak en wijze van rapporteren. Daarna volgt een korte beschrijving van het Infrastructuurfonds. In hoofdstuk 2 presenteren wij de oordelen over het jaarverslag van het Infrastructuurfonds. In hoofdstuk 3 presenteren wij vervolgens onze oordelen over de bedrijfsvoering van het Infrastructuurfonds. In hoofdstuk 4 ten slotte, geven wij de reactie van de minister van Infrastructuur en Milieu (IenM) op dit onderzoek weer en ons nawoord.

### 1.1 Over dit onderzoek

De Algemene Rekenkamer verricht jaarlijks rechtmatigheidsonderzoek bij het Rijk. Wij doen dit onderzoek uit hoofde van onze wettelijke taak zoals beschreven in de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001). Wij gaan ieder jaar na of de informatie in de jaarverslagen over het gevoerde beleid, over de bedrijfsvoering en over de financiën tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels en goed is weergegeven in de jaarverslagen. Daarnaast onderzoeken we ook de bedrijfsvoering zelf. Hiervoor gaan we onder andere na of het financieel beheer en het materieelbeheer voldoen aan de eisen die de CW 2001 (artikel 82) stelt.

De bedrijfsvoering van het Infrastructuurfonds was in 2010 onderdeel van de bedrijfsvoering van het Ministerie van Verkeer en Waterstaat en diens opvolger het Ministerie van IenM, waarover wij rapporteren in ons Rapport bij het Jaarverslag 2010 van het Ministerie van Verkeer en Waterstaat.

In ons rapport bij het jaarverslag melden we de rechtmatigheidsfouten en onzekerheden in de financiële informatie die de tolerantiegrenzen overschrijden. Onder «fouten» verstaan we financiële informatie die niet *rechtmatig* tot stand gekomen is (dat wil zeggen: het begrotingsgeld is niet volgens de regels ontvangen of uitgegeven), of die niet *deugdelijk is weergegeven* (dat wil zeggen: 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](http://www.rekenkamer.nl) kunt u meer lezen over hoe onze rapporten bij de jaarverslagen tot stand komen.

### 1.2 Over het Infrastructuurfonds

Wij rapporteren over de resultaten van ons onderzoek per jaarverslag. Dit rapport gaat over het jaarverslag van het Infrastructuurfonds (A). Het Infrastructuurfonds wordt deels gevoed vanuit het Ministerie van Infrastructuur en Milieu (XII) voor het gedeelte van het beleid dat betrekking heeft op infrastructuur. Het fonds wordt verder gevoed vanuit het Fonds economische structuurversterking (FES). Over 2010 ging het om een bijdrage van € 1,360 miljard. Met ingang van 2011 is het FES op non-actief gesteld. De gevolgen hiervan voor de lopende FES-projecten hebben wij beschreven in ons Rapport bij het Jaarverslag 2010 van het Fonds economische structuurversterking (D).

Het fonds draagt het karakter van een productbegroting. De producten zijn zichtbaar gemaakt per sector. Daarbij kan het gaan om rijkswegen, railwegen, lokale en regionale infrastructuur, waterkeren, waterbeheer en vaarwegen.

De uitgaven van het Infrastructuurfonds in 2010 bedroegen € 8,783 miljard. De verplichtingen bedroegen € 9,661 miljard, en de ontvangsten € 9,167 miljard.

## 2 OORDELEN OVER HET JAARVERSLAG

De Algemene Rekenkamer heeft het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds beoordeeld. Wij hebben onderzocht of de minister het begrotingsgeld volgens de regels heeft ontvangen en uitgegeven en of hij daarover in het jaarverslag goed verantwoording heeft afgelegd.

Verder hebben we onderzocht of de informatie in het jaarverslag over de *bedrijfsvoering* en over het gevoerde *beleid*, 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 totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering (§ 2.3);
- de totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid (§ 2.4).

### 2.1 Oordeel over de financiële informatie

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

Wij onderzoeken of de financiële informatie op grond van de CW 2001 rechtmatig tot stand is gekomen, deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

#### Oordeel

De financiële informatie in het Jaarverslag 2010 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 tolerantiegrenzen overschrijden, en dat de informatie voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

Het totaalbedrag van alle geconstateerde fouten en onzekerheden blijft onder de tolerantiegrens voor de financiële informatie in het jaarverslag als geheel.

Het bedrag aan verplichtingen en uitgaven omvat in totaal € 147,2 miljoen, respectievelijk € 62,9 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 12 (Hoofdwegennet), 13 (Spoorwegen), 15 (Hoofdvaarwegennet) en 16 (Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer). Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de hiermee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel over de financiële informatie mogelijk herzien.

In de bijlage van het rapport staat een overzicht van *alle* fouten en onzekerheden.



## 2.2 Oordeel over 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. Wij onderzoeken of de informatie op de saldibalans rechtmatig tot stand is gekomen, deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

### Oordeel

De informatie in de saldibalans in het Jaarverslag 2010 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 tolerantiegrenzen overschrijden, en dat de informatie voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

In 2010 is bij het Infrastructuurfonds voor een bedrag van € 4 149 miljoen aan openstaande voorschotten afgerekend. Wij zijn van oordeel dat de afgerekende voorschotten voldoen aan de gestelde eisen.

Het totaalbedrag van alle geconstateerde fouten en onzekerheden in de saldibalansposten blijft onder de tolerantiegrens voor de saldibalans als geheel.

In de bijlage van het rapport staat een overzicht van *alle* fouten en onzekerheden.

## 2.3 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over 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).

Wij onderzoeken of deze informatie deugdelijk tot stand is gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

### Oordeel

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

Het onderzoek naar de bedrijfsvoering van het fonds zelf is onderdeel van ons rapport bij het Jaarverslag 2010 van het Ministerie van IenM, hoofdstuk 3.

## **2.4 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over gevoerd beleid**

Voor ons oordeel over de totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid selecteren wij jaarlijks één of meer effect- en/of prestatiegegevens. Dit jaar hebben wij de totstandkoming van de prestatie-indicator «Voldoen van wegen aan de normen» uit het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds onderzocht.

### **Oordeel**





De onderzochte informatie over het gevoerde beleid in het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften

## **2.5 Overzicht per begrotingsartikel**

Onderstaand overzicht toont per begrotingsartikel waar fouten of onzekerheden zijn geconstateerd in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave van de inning en besteding van de middelen die de tolerantiegrenzen overschrijden. Daarnaast toont het overzicht de geconstateerde onvolkomenheden in de bedrijfsvoering bij het Infrastructuurfonds en laat het zien voor welke artikelen deze geconstateerde onvolkomenheden gevolgen kunnen hebben, bijvoorbeeld op het gebied van rechtmatigheid en betrouwbaarheid van gegevens.

Voor een toelichting op het overzicht en over de gehanteerde criteria en ordeningsprincipes verwijzen wij naar onze website: [www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl).

## Financiële informatie per begrotingsartikel, Infrastructuurfonds

Zie AAL punt: 1*										
<p> artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bijvoorbeeld rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)</p> <p> artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid</p>			Onvolkomenheid bij:		Ministerie van VenW Beheer prestatiecontracten Rijkswaterstaat				Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau	
Beleidsartikelen			⚙️ Bedrijfsvoering				€ Financiële info			
Art. nr.	Omschrijving	Uitgaven (x1.000)								
11	Hoofdwatersystemen	€ 805.124					nee			
12	Hoofdwegennet	€ 3.269.934					nee			
13	Spoorwegen	€ 2.645.273					nee			
14	Regionaal, lokale infrastructuur	€ 266.337					nee			
15	Hoofdvaarwegennet	€ 848.903					nee			
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	€ 194.395					nee			
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	€ 119.502					nee			
18	Overige uitgaven en ontvangsten	€ 633.231					nee			
19	Bijdragen andere begrotingen Rijk	€ 0					nee			
Tolerantiegrenzen gehele jaarverslag overschreden?							nee			

\* In het Rapport bij het Jaarverslag 2010 van het Ministerie van VenW

### **3 REACTIE MINISTER VAN I EN M**

De minister van IenM heeft op 2 mei 2011 gereageerd op ons Rapport bij het Jaarverslag 2010 van het Infrastructuurfonds (A). Hieronder geven we de reactie van de minister weer. De reactie van de minister staat ook op onze website [www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl). Naar aanleiding van de reactie van de minister hebben we een tekstuele aanpassing doorgevoerd in de bijlage van het rapport. De reactie geeft ons verder geen aanleiding tot het opnemen van een nawoord.

De minister merkt op dat de Algemene Rekenkamer vaststelt dat de informatie in het jaarverslag van het Infrastructuurfonds over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels en ook goed is weergegeven in het jaarverslag. De minister sluit zich aan bij de uitkomsten van het onderzoek van de Algemene Rekenkamer.

**BIJLAGE OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINAN-  
CIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2010 VAN HET  
INFRASTRUCTUURFONDS (A)**

Het totale overzicht van fouten en onzekerheden in deze bijlage bestaat uit de volgende tabellen:

A	<b>Verplichtingen</b>
B/C	<b>Uitgaven + ontvangsten</b>
B	<b>Uitgaven</b>
C	Ontvangsten
D	Baten-lastendiensten
E	<b>Saldibalans</b>
F	Afgerekende voorschotten

We nemen alleen die tabellen (hierboven vet gedrukt) op over de onderdelen waarin we fouten en/of onzekerheden hebben geconstateerd.

**A. Verplichtingen (€ x 1 000)**

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
11	Hoofdwatersystemen	719 027	-	-	-	-	-	-	
12	Hoofdwegennet	5 072 103	390	-	-	-	390	nee	
13	Railwegen	2 538 710	-	-	-	-	-	-	
14	Regionaal, lokale infrastructuur	98 661	-	-	-	-	-	-	
15	Hoofdvaarwegennet	963 376	-	-	-	-	-	-	
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	189 945	-	-	-	-	-	-	
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	41 807	-	-	-	-	-	-	
18	Overige uitgaven en ontvangsten	37 159	462	-	-	-	462	nee	
19	Bijdragen aan andere begrotingen Rijk	-	-	-	-	-	-	-	
	<b>Totaal</b>	<b>9 660 788</b>	<b>852</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	

**Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden**

Art. nr.	Post	Fout
	Totaal individuele fouten	0
	Totaal verplichtingen	9 660 788
	Procentuele fout	0,01%
	Procentuele onzekerheid	0,00%

**B/C. Uitgaven + ontvangsten (€ x 1 000)**

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag <sup>1</sup>	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
11	Hoofdwatersystemen	865 191	8	–	1 110	–	1 118	nee	–
12	Hoofdwegennet	3 487 059	6	–	16 981	–	16 987	nee	–
13	Railwegen	2 661 121	–	–	–	–	–	–	–
14	Regionaal, lokale infrastructuur	266 337	–	–	1	–	1	nee	–
15	Hoofdvaarwegennet	898 550	–	–	3	–	3	nee	–
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	197 002	–	–	–	–	–	–	–
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	124 788	308	–	312	–	620	nee	–
18	Overige uitgaven en ontvangsten	1 629 520	1	–	88	–	89	nee	–
19	Bijdragen van andere begrotingen Rijk	7 790 588	–	–	–	–	–	–	–
	<b>Totaal</b>	<b>17 920 156</b>	<b>323</b>	<b>–</b>	<b>18 495</b>	<b>–</b>			<b>–</b>
(1)	Totaal Uitgaven en Ontvangsten	17 920 156	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten						
	Procentuele fout	0,00%	Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid	0,10%	Tolerantiegrens niet overschreden						
(2)	Totaal	17 920 156	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten + bijdrage(n) vanderden baten-lastendiensten						
	Procentuele fout	0,00%	Tolerantiegrens niet overschreden						

<sup>1</sup> Uitsplitsing van het verantwoord bedrag naar uitgaven vindt plaats in bijlage B.

**B. Uitgaven (€ x 1 000)**

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
11	Hoofdwatersystemen	805 124	8	-	1 110	-	1 118	nee	-
12	Hoofdwegennet	3 269 934	6	-	16 981	-	16 987	nee	-
13	Railwegen	2 645 273	-	-	-	-	-	-	-
14	Regionaal, lokale infrastructuur	266 337	-	-	1	-	1	nee	-
15	Hoofdvaarwegennet	848 903	-	-	3	-	3	nee	-
16	Megaprojecten niet-Verkeer en Vervoer	194 395	-	-	-	-	-	-	-
17	Megaprojecten Verkeer en Vervoer	119 502	308	-	312	-	620	nee	-
18	Overige uitgaven en ontvangsten	633 231	1	-	88	-	89	nee	-
19	Bijdragen van andere begrotingen Rijk	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totaal</b>	<b>8 782 699</b>	<b>323</b>	<b>-</b>	<b>18 495</b>	<b>-</b>			<b>-</b>

**Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden**

Art. nr.	Post	Fout
	Totaal individuele fouten	0
	Totaal uitgaven	8 782 699
	Procentuele fout	0,00% Tolerantiegrens niet overschreden
	Procentuele onzekerheid	0,21% Tolerantiegrens niet overschreden



**E. Saldibalans (€ x 1 000)**

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O	Onzekerheid over volledigheid	
			Rechtmatig- heid	Deugdelijke weergave	Rechtmatig- heid	Deugdelijke weergave			
3	Liquide middelen	-	-	-	-	-	-	-	
5	Uitgaven buiten begrotingsverband	-	-	-	-	-	-	-	
6	Ontvangsten buiten begrotingsverband	-	-	-	-	-	-	-	
7	Openstaande rechten	-	-	-	-	-	-	-	
8	Extra-compabele vorderingen	134 554	-	-	-	-	-	-	
9	Extra-comptabele schulden	-	-	-	-	-	-	-	
10	Voorschotten	1 988 472	-	-	-	-	-	-	
11	Garantieplichtingen	470 369	-	-	-	-	-	-	
12	Openstaande verplichtingen	16 314 548	-	1 570	-	2 500	4 070	-	
13	Deelnemingen	1 559 876	-	-	-	-	-	-	
14	Leningen u/g	114 000	-	-	-	-	-	-	
14	Leningen o/g	114 000	-	-	-	-	-	-	
15	Sluitrekening met VenW	354 762	-	-	-	-	-	-	
	Totaal beoordeeld	21 050 581	-	1 570	-	2 500	-	-	
	(De tolerantiegrens wordt afgeleid van totaal beoordeeld)								
	Totaal saldibalans	21 050 581							
	Procentuele fout	0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid	0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden						

## **GEBRUIKTE AFKORTINGEN**

CW 2001	Comptabiliteitswet 2001
FES	Fonds Economische Structuurversterking
IenM	(Ministerie van) Infrastructuur en Milieu
VenW	(Ministerie van) Verkeer en Waterstaat

Op [www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl) staat een verklarende woordenlijst met begrippen die veel voorkomen in onze rapporten bij de jaarverslagen.