



Achtergronddocument

Verantwoordingsonderzoek bij de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten 2011 (IIB)

16 mei 2012

Algemene Rekenkamer
Lange Voorhout 8
Postbus 20015
2500 EA Den Haag

070 - 3424344
voorlichting@rekenkamer.nl
www.rekenkamer.nl



Inhoud

1	Over dit onderzoek	1
2	Bedrijfsvoering	2
2.1	Oordeel over bedrijfsvoering	2
2.2	Overzicht bedrijfsvoering	2
2.3	Oordeel totstandkoming informatie over bedrijfsvoering	4
3	Financiële informatie	5
3.1	Oordeel over financiële informatie	5
3.2	Overzicht per begrotingsartikel	7
4	Reactie minister van BZK	9
	Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	10
	Afkortingen	15
	Literatuur	16



1 Over dit onderzoek

1

In deze rapportage presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek naar het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB). Dit is een uitgebreide versie van onze rapportage. Een beknopte versie van de rapportage over dit onderzoek hebben wij op 16 mei 2011 aan de Tweede Kamer aangeboden (Algemene Rekenkamer, 2012).

De ministers verantwoordden zich met hun jaarverslagen aan de Staten-Generaal. De jaarverslagen moeten inzicht geven in de mate waarin de beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd en antwoord geven op de vraag of het geld is besteed aan het doel waarvoor het beschikbaar is gesteld. Dit rapport bevat ons oordeel over de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB) en over de bedrijfsvoering.



2 Bedrijfsvoering

2

Dit hoofdstuk gaat over de bedrijfsvoering van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten. Achtereenvolgens komen aan bod:

- ons oordeel over de bedrijfsvoering (§ 2.1);
- een overzicht bedrijfsvoering (§ 2.2);
- ons oordeel over de totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering (§ 2.3).

Wij hebben de invoering van het nieuwe financieel systeem bij de Nationale ombudsman en de Algemene Rekenkamer onderzocht. In het onderzoek hebben we de Tweede Kamer betrokken, die al meerdere jaren gebruik maakt van dit systeem. Voor het onderzoek bij de Algemene Rekenkamer hebben wij gebruik gemaakt van de bevindingen van de interne accountant KPMG. De invoering van het nieuwe systeem heeft niet geleid tot problemen voor de financiële informatievoorziening.

Wij hebben in 2011 geen onvolkomenheden geconstateerd bij de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten.

2.1 Oordeel over bedrijfsvoering

De onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voldeden in 2011 aan de in de CW 2001 gestelde eisen.

2.2 Overzicht bedrijfsvoering

Het overzicht bedrijfsvoering is een schematische weergave van de bedrijfsvoering van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten. We onderscheiden in de bedrijfsvoering van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten 26 relevante beheerdomeinen¹ en geen kritische

¹ In het overzicht bedrijfsvoering onderscheiden wij verschillende elementen van de bedrijfsvoering, zoals het beheer van subsidies of eigendommen. Met een beheerdomein doelen wij op het beheer van een element van de bedrijfsvoering waarvoor een organisatieonderdeel verantwoordelijk is. Elk beheerdomein komt overeen met één cel in het overzicht bedrijfsvoering.



beheerdomeinen. Er zijn geen onvolkomenheden geconstateerd in deze beheerdomeinen.

Bedrijfsvoering; organisatieonderdelen, overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB)

Elementen bedrijfsvoering	Opzet en beheer overdrachts-uitgaven en -ontvangsten			Opzet en beheer transactie uitgaven en -ontvangsten			Financiële administratie (registratie)		Materieel-beheer		Interne organisatie		(toezicht) relaties/aansturing veld
	Subsidies/rijksbijdragen	Specifieke uitkeringen	(Belasting) heffingen	Uitgaven personeel	Uitgaven materieel	Ontvangsten	Verplichtingen, ontvangsten en uitgaven	Overige (saldi)balansposten	Beheer eigendommen	Administratie/registratie	Managementcontrolestelsel	Omvangrijke administr. en uitvoeringssystemen/ICT	
Directoratengeneraal/clusters (aantal organisatieonderdelen)													
Raad van State (3 onderdelen)													
Algemene Rekenkamer (5 onderdelen)													
Nationale ombudsman (3 onderdelen)													
Kanselarij der Nederlandse Orden (2 onderdelen)													
Kabinet van de Gouverneur van Curaçao													
Kabinet van de Gouverneur van St. Maarten													
Kabinet van de Gouverneur van Aruba													
Onvolkomenheid niet toegedeeld aan organisatieonderdeel													

Totaal: 26 relevante en kritische beheerdomeinen (= het maximale aantal mogelijke onvolkomenheden)



2.3 Oordeel totstandkoming informatie over bedrijfsvoering

4

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.



3 Financiële informatie

5

In dit hoofdstuk staat ons oordeel over de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (§ 3.1). Vervolgens geven we een overzicht van de financiële informatie per artikel (§ 3.2).

De uitgaven van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten bedroegen in 2011 € 122,1 miljoen, de verplichtingen € 123,2 miljoen en de ontvangsten € 6,7 miljoen.

3.1 Oordeel over financiële informatie

Oordeel over de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten en over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten² in deze financiële overzichten

Inleiding

We hebben de financiële informatie in de volgende financiële overzichten van het jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en kabinetten gecontroleerd:

- a. de verantwoordingsstaat met toelichting;
- b. de saldibalans met toelichting;
- c. de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten en
- d. het overzicht van personele topinkomens.

Verantwoordelijkheid van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Op grond van de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) dient de minister een jaarverslag en een saldibalans in te dienen, die voldoen aan de in de CW 2001 en in daarop gebaseerde lagere regelgeving opgenomen eisen. Op grond van de CW 2001 dient de financiële informatie deugdelijk te zijn

² Tot 'verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten' worden in dit verband ook gerekend de afrekeningen van voorschotten; baten, lasten, kapitaaluitgaven, kapitaalontvangsten en balansposten van baten-lastendiensten



weergegeven en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften te zijn opgesteld.

6

De minister is, onverminderd de eigen verantwoordelijkheid van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten, ook verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten in de financiële overzichten. Deze verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten zijn rechtmatig als zij tot stand gekomen zijn in overeenstemming met de doelomschrijving van de toepasselijke begrotingsartikelen, de toepasselijke begrotingswetten, andere wettelijke regelingen, overeenkomsten en beschikkingen. Voor verplichtingen, uitgaven en ontvangsten die gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik dient een toereikend beleid te worden gevoerd.

Verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer

Op grond van de CW 2001 is het de verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer om de financiële informatie in het jaarverslag en de saldibalans te controleren en haar oordeel vast te leggen in een rapport.

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met de INTOSAI Fundamental Auditing Principles and Guidelines. Deze Standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en dat wij onze controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden gericht op het verkrijgen van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen die in de financiële overzichten zijn opgenomen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten die het gevolg zijn van fraude en corruptie of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing die relevant is voor het opmaken van de financiële overzichten in aanmerking. Wij richten ons op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van die interne beheersing.

In verband met het budgetrecht van de Staten-Generaal richt de Algemene Rekenkamer haar controle zo in dat zij in staat is fouten en onzekerheden van materieel belang op artikelniveau te rapporteren.



De controle van de Algemene Rekenkamer richt zich op:

7

- de deugdelijke weergave van de financiële informatie en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften;
- de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Wij zijn voorts van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand gekomen zijn.



Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal € 1,2 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 3, 4 en 8. Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal € 0,04 miljoen aan overschrijdingen op het begrotingsartikel 8. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel mogelijk herzien.

3.2 Overzicht per begrotingsartikel

Het volgende overzicht toont per begrotingsartikel dat er geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave van de inning en besteding van de middelen die de tolerantiegrenzen overschrijden. Daarnaast laat het overzicht zien dat er geen onvolkomenheden zijn geconstateerd die gevolgen kunnen hebben voor de begrotingsartikelen van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten.



Financiële informatie per begrotingsartikel, overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB)

		Zie AAL punt:					
<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:				Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau	
Beleidsartikelen		Bedrijfsvoering		Financiële info			
Art. nr.	Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2011 (x1000)					
01	Raad van State	€	65.264				nee
02	Algemene Rekenkamer	€	28.802				nee
03	De Nationale ombudsman	€	16.619				nee
04	Kanselarij der Nederlandse Orden	€	3.957				nee
06	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	€	2.092				nee
07	Kabinet van de Gouverneur van Curaçao	€	2.789				nee
08	Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten	€	2.617				nee
Niet-beleidsartikelen							
10	Nominaal en onvoorzien						nee



4 Reactie minister van BZK

9

De minister van BZK heeft op 24 april 2012 per brief laten weten dat ons conceptrapport haar geen aanleiding geeft tot een nadere reactie. De brief staat op www.rekenkamer.nl.



Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten

10

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

A Verplichtingen

B/C Uitgaven + ontvangsten

B Uitgaven

C Ontvangsten

E Saldibalans

F Afgerekende voorschotten

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



BIJLAGE 1 OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2011 VAN DE OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT (IIB)											
A. Verplichtingen (€ x 1000)											
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord Fout bedrag	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid over volledigheid
Beleidsartikelen											
1	Raad van State	64.870	444	-	-	444	- nee	-	-	-	-
2	Algemene Rekenkamer	28.866	13	-	-	13	- nee	-	-	-	-
3	De Nationale Ombudsman	17.130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Kanselarij der Nederlandse Orden	4.623	129	-	-	129	- nee	-	-	-	-
6	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	2.128	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Kabinet van de Gouverneur van Curacao	2.789	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten	2.787	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Niet-beleidsartikelen											
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		123.193	586	-	-	586	-	-	-	-	-
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden											
Art. nr.	Post										
	Totaal individuele fouten										
	Totaal verplichtingen	123.193									
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	< 0,01%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	0,00%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									



Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag *	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
Beleidsartikelen											
1	Raad van State	68.122	180	-	-	-	180	-	nee	-	-
2	Algemene Rekenkamer	29.500	36	-	-	-	36	-	nee	-	-
3	De Nationale Ombudsman	18.939	18	-	-	-	18	-	nee	-	-
4	Kanselarij der Nederlandse Orden	4.022	3	-	-	-	3	-	nee	-	-
6	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	2.329	14	-	-	-	14	-	nee	-	-
7	Kabinet van de Gouverneur van Curacao	3.105	0	-	-	-	0	-	nee	-	-
8	Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten	2.834	17	-	-	-	17	-	nee	-	-
Niet-beleidsartikelen											
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		128.851	268	-	-	-	268	-	-	-	-
* Uitsplitsing van het verantwoord bedrag naar uitgaven en ontvangsten vindt plaats in bijlagen B en C											
(1)	Totaal Uitgaven en Ontvangsten	128.851	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten								
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	0,00%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
(2)	Totaal		Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten + bijdrage(n) van derden baten-lastendiensten								
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	0,00%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									



B. Uitgaven (€ x 1000)											
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	
Beleidsartikelen											
1	Raad van State	65.264	180	-	-	-	180	-	nee	-	-
2	Algemene Rekenkamer	28.802	36	-	-	-	36	-	nee	-	-
3	De Nationale Ombudsman	16.619	18	-	-	-	18	-	nee	-	-
4	Kanselarij der Nederlandse Orden	3.957	3	-	-	-	3	-	nee	-	-
6	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	2.092	14	-	-	-	14	-	nee	-	-
7	Kabinet van de Gouverneur van Curaçao	2.789	0	-	-	-	0	-	nee	-	-
8	Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten	2.617	17	-	-	-	17	-	nee	-	-
Niet-beleidsartikelen											
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		122.140	268	-	-	-	268	-	-	-	-
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden											
Art. nr.	Post										
	Totaal individuele fouten						0				
	Totaal uitgaven	122.140									
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	< 0,01%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	0,00%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									

E. Saldibalans (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			Rechtmatigheid
3	Liquide middelen	691	-	-	-	-	-	-		-	
5	Uitgaven buiten begrotingsverband	1.219	-	-	-	-	-	-		-	
6	Ontvangsten buiten begrotingsverband	3.920	-	-	-	-	-	-		-	
7	Openstaande rechten	-	-	-	-	-	-	-		-	
8	Extra-comptabele vorderingen	217	-	5	-	-	-	-		-	
9	Extra-comptabele schulden	-	-	-	-	-	-	-		-	
10	Voorschotten	4.441	-	-	-	-	-	-		-	
11	Garantieverplichtingen	-	-	-	-	-	-	-		-	
12	Openstaande verplichtingen	5.623	-	-	-	-	-	-		-	
13	Deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-		-	
	Totaal beoordeeld	16.110		5							
	<i>(De tolerantiegrens wordt afgeleid van totaal beoordeeld)</i>										
	Totaal saldbalans	16.110									
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	0,00%									
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	0,00%									



Afkortingen

BZK (Ministerie van) Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CW 2001 Comptabiliteitswet 2001
INTOSAI International Organisation of Supreme Audit Institutions

Op www.rekenkamer.nl, onder dossier Verantwoordingsdag, staat een verklarende woordenlijst met begrippen die veel voorkomen in de rapporten over ons jaarlijkse verantwoordingsonderzoek.



Literatuur

16

Algemene Rekenkamer (2012). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB)*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33240 IIB. Den Haag: Sdu.

BZK (2012). *Jaarverslag 2011 Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 32 710 IIB, nr. 1. Den Haag: Sdu.