



Achtergronddocument

Verantwoordingsonderzoek bij de Staten-Generaal 2011 (IIA)

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	3
3	Financiële informatie	4
3.1	Oordeel over financiële informatie	4
3.2	Overzicht per begrotingsartikel	6
4	Reactie minister van BZK	8
	Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van de Staten-Generaal	9
	Afkortingen	11
	Literatuur	12



1 Over dit onderzoek

1

In deze rapportage presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek naar het Jaarverslag 2011 van de Staten-Generaal (IIA). 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 Staten-Generaal (IIA) en over de bedrijfsvoering.



2 Bedrijfsvoering

2

Dit hoofdstuk gaat over de bedrijfsvoering van de Staten-Generaal. 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 dit jaar de Tweede Kamer betrokken in ons onderzoek naar de bedrijfsvoering. Wij hebben de invoering van een nieuw financieel systeem onderzocht bij de Nationale ombudsman en de Algemene Rekenkamer. In het onderzoek hebben wij de Tweede Kamer betrokken, omdat die al meerdere jaren gebruik maakt van dit systeem. Het onderzoek heeft niet geleid tot bevindingen.

Wij hebben in 2011 bij de Tweede Kamer ook onderzoek gedaan naar het inkoopbeheer en de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Wij hebben enkele fouten aangetroffen voor in totaal € 1,2 mln. Deze werden voornamelijk veroorzaakt door vertragingen in rijksbrede aanbestedingen.

2.1 Oordeel over bedrijfsvoering

De onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van de Staten-Generaal voldeden in 2011 aan de in de CW 2001 gestelde eisen.

2.2 Overzicht bedrijfsvoering

Het overzicht bedrijfsvoering toont een schematische weergave van de bedrijfsvoering van de Staten-Generaal. We onderscheiden in de bedrijfsvoering van de Staten-Generaal twaalf relevante beheerdomeinen¹

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.



en geen kritische beheerdomeinen. Er zijn geen onvolkomenheden geconstateerd in deze beheerdomeinen.

3

Bedrijfsvoering; organisatieonderdelen, Staten-Generaal (IIA)

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	
Directoraten-generaal/clusters (aantal organisatieonderdelen)													
Eerste Kamer (3 onderdelen)													
Tweede Kamer (3 onderdelen)													
Onvolkomenheid niet toegeëld aan organisatieonderdeel													

Totaal: 12 relevante en kritische beheerdomeinen (= het maximale aantal mogelijke onvolkomenheden)

2.3 Oordeel totstandkoming informatie over bedrijfsvoering

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2011 van de Staten-Generaal is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.



3 Financiële informatie

4

In dit hoofdstuk staat ons oordeel over de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van de Staten-Generaal (§ 3.1). Vervolgens geven we een overzicht van de financiële informatie per artikel (§ 3.2).

De uitgaven van de Staten-Generaal bedroegen in 2011 € 144,3 miljoen, de verplichtingen € 147,2 miljoen en de ontvangsten € 4,9 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 Staten-Generaal 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 weergegeven en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften te zijn opgesteld.

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



De minister is, onverminderd de eigen verantwoordelijkheid van de beide Kamers der Staten-Generaal, 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 zijn tot stand gekomen 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.

5

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:

- de deugdelijke weergave van de financiële informatie en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften;



- de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten.

6

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 € 5,3 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 2 en 3. Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal € 2,4 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 2 en 3. 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 Staten-Generaal.



Financiële informatie per begrotingsartikel, Staten-Generaal (IIA)

		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>	<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Onvolkomenheid bij:</p>					<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Tolerantiegrenzen overschreden?</p> <p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Artikelniveau</p>
		<p>Beleidsartikelen</p>	<p> Bedrijfsvoering</p>	<p>€ Financiële info</p>		
Art. nr.	Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2011 (x1000)				
01	Wetgeving en controle Eerste Kamer	€	11.026			nee
02	Uitgaven ten behoeve van leden en oud-leden Tweede Kamer, alsmede leden van het Europees Parlement	€	32.431			nee
03	Wetgeving en controle Tweede Kamer	€	99.801			nee
04	Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer	€	1.067			nee
Niet-beleidsartikelen						
10	Nominaal en onvoorzien					nee



4 Reactie minister van BZK

8

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 Staten-Generaal

9

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.



A. Verplichtingen (C x 1000)													
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Totaal F + O	Deugdelijke weergave	Tolerantie overschreden?	Deugdelijke weergave	Onzekerheid over volledigheid
Beleidsartikelen													
1	Wetgeving en controle Eerste Kamer	11.017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Uitgaven ten behoeve van leden en oud-leden Tweede Kamer alsmede leden van het Europees Parlement	32.425	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Wetgeving en controle Tweede Kamer	102.691	1.190	-	-	-	-	1.190	-	-	nee	-	-
4	Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer	1.067	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Nominaal en onvoorziën	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal	147.200	1.190	-	-	-	-	1.190	-	-	-	-	-
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden													
Art. nr.	Post												
	Totaal individuele fouten												
	Totaal verplichtingen	147.200											
	Rechtmatigheid												
	Procentuele fout		< 0,01%								Tolerantiegrens niet overschreden		
	Procentuele onzekerheid		0,00%										
	Deugdelijke weergave												
	Procentuele fout		0,00%										
	Procentuele onzekerheid		0,00%										



Afkortingen

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

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



Literatuur

12

Algemene Rekenkamer (2012). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 Staten-Generaal*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33 240 IIA. Den Haag: Sdu.

BZK (2012). *Jaarverslag 2011 Staten-Generaal*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 32 710 IIA, nr. 1. Den Haag: Sdu.