



Achtergronddocument

Verantwoordingsonderzoek bij het BTW-compensatiefonds (G)

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 verantwoordingsonderzoek	1
2	Financiële informatie	2
2.1	Oordeel over financiële informatie	2
2.2	Overzicht per begrotingsartikel	4
3	Reactie minister van Financiën	5



1 Over dit onderzoek

1

In deze rapportage presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek naar het *Jaarverslag 2011* van het BTW-compensatiefonds (G). Dit is een uitgebreide versie van onze rapportage. Een beknopte versie van de rapportage over dit onderzoek hebben wij op 16 mei 2012 naar de Tweede Kamer gestuurd (AR, 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. Het BTW-compensatiefonds beoogt een eind te maken aan de BTW als mogelijke doorslaggevende factor in de afweging van provincies, gemeenten en WGR-plusregio's om werk uit te besteden dan wel zelf uit te voeren. Hiertoe compenseert het fonds provincies, gemeenten en WGR-plusregio's voor de BTW over niet-ondernemersactiviteiten. Op grond van artikel 2 van de Wet op het BTW-compensatiefonds, is bepaald dat de Minister van Financiën de begroting van het BTW-compensatiefonds beheert. Dit beheer is onderdeel van de bedrijfsvoering van het Ministerie van Financiën. Hierover rapporteren wij in ons *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Financiën (IXB)*. Het Ministerie van Financiën is ook verantwoordelijk voor het jaarverslag van het BTW-compensatiefonds. Dit achtergronddocument bevat dan ook alleen onze bevindingen en oordelen over de financiële informatie in het *Jaarverslag 2011* van het BTW-compensatiefonds (G).



2 Financiële informatie

2

In dit hoofdstuk staat ons oordeel over de financiële informatie in het *Jaarverslag 2011* van het BTW Compensatiefonds (§ 4.1). Vervolgens geven we een overzicht van de financiële informatie per artikel (§ 4.2).

De uitgaven van het Ministerie van Financiën bedroegen in 2011 € 2.788,3 miljoen, de verplichtingen € 0 miljoen en de ontvangsten € 2.788,3 miljoen.

2.1 Oordeel over financiële informatie

Oordeel over de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten en over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten¹ in deze financiële overzichten

Inleiding

We hebben de financiële informatie in de volgende financiële overzichten van het jaarverslag 2011 van het BTW-compensatiefonds 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.

Verantwoordelijkheid van de minister van Financiën

Op grond van de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) dient de minister een jaarverslag en een saldibalans op te stellen, 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.

De minister is ook verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten in de financiële

¹ 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



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 de minister een toereikend beleid te voeren. 3

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.



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

4

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.

2.2 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 het BTW-compensatiefonds.

Financiële informatie per begrotingsartikel, BTW-compensatiefonds (G)

Zie AAL punt:									
<p>artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bijvoorbeeld rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)</p>		Onvolkomenheid bij:						Tolerantiegrenzen overschreden?	
<p>artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid</p>								Artikelniveau	
Beleidsartikelen		Bedrijfsvoering		€		Financiële info			
Art. nr.	Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2011 (x1000)							
1	BTW-compensatiefonds	€	2.788.317						nee



3 Reactie minister van Financiën

5

De minister van Financiën heeft op 26 april 2012 per brief laten weten dat ons conceptrapport hem geen aanleiding geeft tot een nadere reactie. De brief staat op www.rekenkamer.nl.