



Achtergronddocument

Verantwoordingsonderzoek bij het Ministerie van Veiligheid en Justitie 2011 (VI)

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	Beleidsinformatie	2
2.1	Rechtspleging en rechtsbijstand	2
2.2	Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding	4
2.3	Oordeel over de totstandkoming van de beleidsinformatie	6
3	Bedrijfsvoering	8
3.1	Oordeel over bedrijfsvoering	8
3.1.1	Onvolkomenheden in het inkoopbeheer bij de DJI en het OM	8
3.1.2	Onvolkomenheid in personeelsbeheer bij het kerndepartement	9
3.1.3	Onvolkomenheid in het voorschottenbeheer bij het DG Politie	10
3.2	Overzicht bedrijfsvoering	11
3.2.1	Accountantscontrole politieregio's door het DG Politie	13
3.2.2	Informatiebeveiliging	14
3.2.3	Vertrouwensfuncties	14
3.2.4	Nieuw financieel systeem	15
3.3	Ontwikkeling bedrijfsvoering	16
3.4	Oordeel over totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering	18
4	Financiële informatie	19
4.1	Oordeel over financiële informatie	19
4.2	Overzicht per begrotingsartikel	22
5	Reactie minister van VenJ en nawoord Algemene Rekenkamer	24
5.1	Reactie minister van VenJ	24
5.1.1	Integrale reactie op het achtergronddocument	24
5.1.2	Integrale reactie op het Rapport bij het jaarverslag	26
	De minister schrijft:	26
5.2	Nawoord Algemene Rekenkamer	30
	Audit Actielijst	32
	Onderzochte prestatie-indicatoren	33



Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van VenJ	34
Afkortingen	42
Literatuur	43



1 Over dit onderzoek

1

In deze rapportage presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek naar het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Veiligheid en Justitie (VenJ) en naar de bedrijfsvoering van dit ministerie in 2011. 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 (Algemene Rekenkamer, 2012a).

Leeswijzer

In ons verantwoordingsonderzoek kijken we naar:

- de beleidsinformatie in het jaarverslag (hoofdstuk 2);
- de bedrijfsvoering en de informatie daarover in het jaarverslag (hoofdstuk 3);
- de financiële informatie in het jaarverslag (hoofdstuk 4).

De reactie van de minister en ons nawoord daarbij staan in hoofdstuk 5.



2 Beleidsinformatie

2

In het jaarverslag verantwoordt een minister zich over de kosten van beleidsprestaties en de daarmee bereikte resultaten. Bij twee artikelen hebben wij onderzocht in hoeverre de minister daarin is geslaagd: *Rechtspleging en rechtsbijstand* (artikel 12) en *Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding* (artikel 13). In het bijzonder hebben wij gekeken naar de beschikbaarheid van relevante informatie en de kwaliteit daarvan. Daarnaast hebben we de vier beleidsprioriteiten van de minister van VenJ op het gebied van veiligheid onder de loep genomen. We zijn nagegaan in hoeverre de minister in zijn jaarverslag relevante informatie verstrekt over de voortgang die op deze beleidsprioriteiten is geboekt en hoeveel geld hieraan is uitgegeven. Over het algemeen geldt dat het jaarverslag weinig informatie bevat over wat er is bereikt op het gebied van de prioriteit veiligheid (zie de tekst van het thema Veiligheid in het rapport aan de Tweede Kamer). Op onderdelen bevat het jaarverslag wel informatie over wat de minister heeft bereikt. Dit geldt bijvoorbeeld voor rechtspleging en rechtsbijstand.

2.1 Rechtspleging en rechtsbijstand

Van artikel 12 *Rechtspleging en rechtsbijstand* hebben wij de volgende doelstellingen onderzocht:

- burgers en bedrijven hebben toegang tot een passende en effectieve vorm van geschillenbeslechting en/of rechtspleging (€ 524,2 miljoen);
- optimale randvoorwaarden voor een doelmatig en doeltreffend rechtsbestel (€ 1.011,9 miljoen).

Welke informatie hadden wij in het jaarverslag verwacht?

Wij zouden, kijkend naar de doelstellingen van het beleid, informatie verwachten over:

- de uitgaven die voor het beleid zijn gedaan en een toelichting op eventuele verschillen met de begroting;
- de activiteiten die de minister heeft ondernomen om ervoor te zorgen dat burgers en bedrijven toegang hebben tot geschillenbeslechting en rechtspleging;



- de activiteiten die de minister onderneemt om ervoor te zorgen dat deze geschillenbeslechting en rechtspleging passend en effectief is;
- in hoeverre burgers en bedrijven toegang hebben tot een passende en effectieve vorm van geschillenbeslechting en/of rechtspleging;
- welke randvoorwaarden nodig zijn voor een doelmatig en doeltreffend rechtsbestel;
- wat de minister ervoor doet om deze randvoorwaarden te scheppen.

3

Het jaarverslag bevat relevante informatie over wat de minister met de uitgegeven gelden heeft gedaan ten behoeve van de rechtsbijstand en het rechtsbestel. Ook wordt vermeld in hoeverre de minister zijn doel heeft bereikt. De informatie die wij in het jaarverslag hadden verwacht, hebben wij daar dus ook aangetroffen, onder andere in de vorm van verwijzingen naar andere documenten.

Wat staat erover in het jaarverslag?¹	Wat is de kwaliteit daarvan?
Informatie over wetsvoorstellen om tot een beter functionerend rechtsbestel te komen.	Deze informatie sluit goed aan bij de doelstelling.
De gerealiseerde in- en uitstroom bij de Hoge Raad.	Dit is relevante informatie over het aantal zaken bij de Hoge Raad, het zegt echter niets over de doelmatigheid en effectiviteit van de rechtspleging.
Een verwijzing naar documenten met activiteiten en resultaten van uitvoerende organisaties zoals de Raad voor de rechtsbijstand.	Dit is relevante informatie over de activiteiten en resultaten van organisaties die het beleid van de minister uitvoeren ² .
Een verwijzing naar twee rapporten van het Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum (WODC) over geschillenbeslechting voor burgers en de MKB-sector. Uit de rapporten blijkt dat de rechtshulp toegankelijk is, burgers rechtshulp ontvangen en het rechtsbestel positief waarderen.	Dit is relevante informatie over de mate waarin burgers en bedrijven toegang hebben tot geschillenbeslechting en/of rechtspleging ² .

¹ Wij concentreren ons hier op de informatie, die strookt met wat wij in het jaarverslag verwachten aan te treffen. Dit is dus geen uitputtende opsomming van de informatie in het jaarverslag.

² Wij hebben geen onderzoek gedaan naar de betrouwbaarheid van deze informatie.



2.2 Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding

4

Van artikel 13 *Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding* hebben wij de volgende doelstellingen onderzocht:

- het bestrijden van criminaliteit met een effectieve en doelmatige tenuitvoerlegging van strafrechtelijke sancties en maatregelen (€ 2.072,6 miljoen);
- het bijdragen aan de beperking van de schade van slachtoffers door een effectieve slachtofferzorg (€ 48,1 miljoen).

Welke informatie hadden wij in het jaarverslag verwacht?

Wij zouden, kijkend naar de doelstellingen van het beleid, informatie verwachten over:

- de gemaakte kosten en een toelichting op eventuele verschillen met de begroting;
- wat de minister heeft gedaan om te zorgen voor effectieve en doelmatige tenuitvoerlegging van strafrechtelijke sancties en maatregelen;
- in hoeverre er sprake is van een effectieve en doelmatige tenuitvoerlegging van strafrechtelijke sancties en maatregelen;
- in hoeverre dat bijdraagt aan het bestrijden van criminaliteit;
- wat de minister heeft gedaan om te zorgen voor effectieve slachtofferzorg;
- in hoeverre slachtofferzorg effectief is in het beperken van schade voor slachtoffers.

In het jaarverslag staat relevante informatie over wat de minister met de uitgegeven gelden heeft gedaan ten behoeve van effectieve strafrechtelijke sancties en maatregelen. Over de mate waarin deze maatregelen ook doelmatig en effectief zijn, bevat het jaarverslag weinig (recente) informatie.



Wat staat erover in het jaarverslag? ¹	Wat is de kwaliteit daarvan?
Informatie over de wijziging van de regeling voor het verlov van terbeschikkinggestelden (tbs-ers) in 2011. Op grond daarvan is vorig jaar achttien maal het verlov voor de duur van een jaar ingetrokken.	Deze informatie sluit goed aan bij de doelstelling. ²
Verwijzingen naar recente evaluaties van vervroegde invrijheidstelling, een aantal gedragsinterventies en de monitor nazorg ex-gedetineerden. Deze zijn uitgevoerd in opdracht van het WODC.	Dit is relevante informatie over de effectiviteit van strafrechtelijke sancties en maatregelen. ²
Recidivecijfers	Deze cijfers geven inzicht in de mate van criminaliteit, de cijfers zijn echter gedateerd (2002 – 2007). In opdracht van het Ministerie van VenJ zal in 2012 worden begonnen met een onderzoek naar de mate waarin de ontwikkeling van recidivecijfers een gevolg is van het door het ministerie gevoerde beleid. Verder is een monitor in ontwikkeling om inzicht te krijgen in de geleverde nazorg tijdens en na detentie.
Informatie over wat de minister heeft gedaan om te zorgen voor een landelijke dekking van slachtofferloketten, hoeveel slachtofferdadergesprekken hebben plaatsgevonden en hoeveel slachtoffers juridische, emotionele of praktische ondersteuning hebben ontvangen.	Dit is relevante informatie over wat de minister heeft gedaan om de schade voor slachtoffers te beperken.
Een verwijzing naar de Evaluatie nieuw slachtofferloket (2011).	Dit is relevante informatie over de mate waarin deze slachtofferzorg bijdraagt aan het beperken van schade aan slachtoffers. Verder is er een kwalitatieve monitor ontwikkeld over de ervaren kwaliteit van de ontvangen slachtofferhulp. De eerste resultaten worden in 2013 bekend.

¹ Wij concentreren ons hier op de informatie die strookt met wat wij in het jaarverslag verwachten aan te treffen. Dit is dus geen uitputtende opsomming van de informatie in het jaarverslag.

² Wij hebben geen onderzoek gedaan naar de betrouwbaarheid van deze informatie.



Welke informatie ontbreekt?	Wat is er bekend? ¹
Informatie over de doelmatigheid van de tenuitvoerlegging van strafrechtelijke sancties en maatregelen. De minister verwijst in het jaarverslag wel naar een recente evaluatie van vervroegde invrijheidstelling.	Het proces van vervroegde invrijheidstelling verloopt op hoofdlijnen goed, maar is op verschillende punten niet doelmatig (WODC, 2011). ²
Informatie over in hoeverre de tenuitvoerlegging van strafrechtelijke sancties en maatregelen effectief zijn. Er wordt niet verwezen naar elders.	Wij hebben geen voorbeeld kunnen vinden van informatie die bij het departement bekend is maar niet in het jaarverslag staat.

¹ Bij wijze van voorbeeld laten wij hier zien wat voor informatie wij over dit onderwerp hebben kunnen vinden, wij benadrukken dat dit geen compleet overzicht is van informatie die over dit onderwerp beschikbaar is.

² Wij hebben geen onderzoek gedaan naar de betrouwbaarheid van deze informatie.

2.3 Oordeel over de totstandkoming van de beleidsinformatie

Voor ons oordeel hebben wij dit jaar 16 van de 49 prestatie-indicatoren (zie bijlage) uit het *Jaarverslag 2011 van het Ministerie van VenJ* onderzocht op deugdelijke totstandkoming en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften. Een prestatie-indicator is deugdelijk tot stand gekomen als het totstandkomingsproces ordelijk en controleerbaar is, de risico's op onbetrouwbare informatie zijn afgedekt en de indicator eenduidig is. Dat betekent niet dat de realisatiewaarde ook juist is (klopt), maar wel dat de belangrijkste risico's daarvoor zijn afgedekt. Aan de andere kant betekent een niet-deugdelijke totstandkoming ook niet altijd dat de realisatiewaarde onjuist is.

Oordeel

De onderzochte prestatie-indicatoren zijn deugdelijk tot stand gekomen en voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften, met uitzondering van:

- De vier indicatoren in artikel 13.1 over het wapengerelateerde geweld in en rond scholen en horecagelegenheden, omdat ze niet eenduidig zijn;
- De drie indicatoren in artikel 17.1 over de bevordering van de internationale rechtsorde, omdat ze niet eenduidig zijn en omdat ze niet voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften.

Toelichting

Hieronder lichten wij de uitgezonderde prestatie-indicatoren toe.



De indicatoren behorende bij artikel 13.1 over het wapengerelateerde geweld in en rond scholen en horecagelegenheden, zijn niet eenduidig weergegeven. De gemeten en gerapporteerde cijfers sluiten niet aan op de titel van de indicatoren. De titel suggereert dat het percentage incidenten op en rond scholen, respectievelijk horecagelegenheden wordt gerapporteerd, terwijl het percentage scholen en horecagelegenheden dat aangeeft incidenten te hebben ervaren wordt gemeten en gerapporteerd. In het eerste geval betekent dit dat gemeten zou worden dat van het totaal aantal geweldsincidenten er x% op en rond scholen respectievelijk horecagelegenheden zou plaatsvinden, terwijl wordt bedoeld het percentage scholen, respectievelijk horecagelegenheden dat aangeeft een wapengerelateerd incident te hebben ervaren. In de begroting 2011 was dit nog toegelicht, in het jaarverslag ontbreekt deze toelichting. Het aanpassen van de titel van de indicatoren zou nog meer duidelijkheid geven.

7

De indicatoren behorende bij artikel 17.1 over de bevordering van de internationale rechtsorde zijn onvoldoende meetbaar (gemaakt). Daarom wordt er gerapporteerd over de uitgevoerde activiteiten, in plaats van over de aan de 'streefwaarden' gekoppelde 'effecten'.

De indicatoren behorende bij artikel 17.1 voldoen niet aan de verslaggevingsvoorschriften, omdat ze in het jaarverslag niet duidelijk worden aangemerkt als prestatie-indicator en er geen onderscheid wordt gemaakt tussen kengetal en indicator. In de begroting werden de indicatoren wel als meetbare gegevens aangemerkt, waarbij ze ook van een streefwaarde zijn voorzien en dus als prestatie-indicatoren zijn aan te merken.



3 Bedrijfsvoering

8

Dit hoofdstuk gaat over de bedrijfsvoering van het Ministerie van VenJ en over de informatie daarover in het jaarverslag. Achtereenvolgens komen aan bod:

- ons oordeel over de bedrijfsvoering (§ 3.1);
- een overzicht bedrijfsvoering (§ 3.2);
- ontwikkeling bedrijfsvoering (§ 3.3);
- ons oordeel over de totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering (§ 3.4).

3.1 Oordeel over bedrijfsvoering

Oordeel

De onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van het Ministerie van VenJ voldeden in 2011 aan de daaraan te stellen eisen met uitzondering van:

- Inkoopbeheer, Europese aanbestedingsregels bij de Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) (sinds 2008);
- Inkoopbeheer, Europese aanbestedingsregels bij het Openbaar Ministerie (OM) (sinds 2011);
- Personeelsbeheer kerndepartement (sinds 2010);
- Voorschottenbeheer bij het directoraat-generaal Politie (DG Politie) (sinds 2011).

Hierna lichten we de afzonderlijke onvolkomenheden toe.

3.1.1 Onvolkomenheden in het inkoopbeheer bij de DJI en het OM

Vanaf 2005 is het inkoopbeheer bij het ministerie met name voor de naleving van de EU-aanbestedingsregels niet op orde. Dat wil zeggen dat het ministerie ten onrechte in een aantal gevallen zijn inkopen niet Europees aanbesteedt of bij een nieuwe inkoop vergeet alle betrokken partijen uit de bestaande mantelcontracten opnieuw te vragen een offerte uit te brengen. In 2009 is een plan van aanpak met zestien maatregelen opgesteld om de onrechtmatigheden bij het inkoopbeheer van het hele ministerie, inclusief de baten-lastendiensten terug te brengen. De



maatregelen betroffen onder meer de monitoring van de inkoop door periodieke rapportages, het verbeteren van de interne controle, het versterken van de concerncontrol op inkoop en het verplicht opstellen van inkoopplannen.

9

De afgelopen jaren heeft het ministerie uitvoering gegeven aan dit verbeterplan. Deze specifieke aandacht voor het inkoopbeheer heeft geleid tot een betere kwaliteit van het inkoopproces bij het kerndepartement en verschillende dienstonderdelen van het ministerie. Het aantal fouten en onzekerheden nam af van € 57,3 miljoen in 2009 naar € 33,7 miljoen in 2010 tot € 26,4 miljoen in 2011. Het ministerie had zich ten doel gesteld niet meer dan € 10 miljoen aan fouten te maken. Het was belangrijk om een na te streven maximum te hebben, maar nog belangrijker is een structurele verbetering in het proces gerealiseerd te hebben. De nieuwe dienstonderdelen hadden ook een aandeel in de genoemde fouten en onzekerheden (het DG Politie voor € 2,5 miljoen en het KLPD voor € 4,3 miljoen).

Een belangrijk aandeel in de fouten heeft DJI (€ 12,9 miljoen in 2011 en € 17,2 in 2010). Om het aantal fouten bij de DJI komend jaar terug te brengen tot een substantieel lager niveau heeft de DJI in maart 2012 een verbeterplan opgesteld.

Ook voor het OM is vastgesteld dat het inkoopbeheer nog niet op orde is, er worden nog relatief veel fouten tegen de Europese aanbestedingsregels gemaakt. Het contractenregister is niet volledig, waardoor contracten niet tijdig verlengd worden. De inkoopdossiers zijn onvolledig.

Het inkoopbeheer blijft een risicovol proces. Voor het hele ministerie zijn er nog verbeteringen mogelijk ten aanzien van het contractmanagement en de volledigheid van de inkoopdossiers. Het ministerie blijft het inkoopproces monitoren via de beproefde maandrapportages, zal regelmatig doorlichtingen uitvoeren en voorlichting in workshops blijven geven.

3.1.2 Onvolkomenheid in personeelsbeheer bij het kerndepartement

Vorig jaar bleek dat de controles in de organisatie van P-Direkt (het rijksbrede zelfbedieningsportal voor de salaris- en personeelsadministratie) onvoldoende waren. De aangesloten ministeries moesten daarom meer eigen controles verrichten. Bij VenJ was er in 2010 te weinig aandacht voor die extra controles. Aan het eind van dat jaar is er nog een inhaalslag uitgevoerd door de leidinggevendenden. Voor iedere onder hen vallende medewerker zijn in detail de salarisgegevens



(brutosalaris en meest voorkomende toelagen) gecontroleerd en is het P-dossier gevuld met getekende besluiten door het bevoegd gezag en met stukken ter onderbouwing van de besluiten.

10

Vervolgens zijn er afspraken gemaakt over de aanpassing van de mandaatregeling en het uitvoeren van controles op de salarismutaties en de uitbetaalde salarissen. Door deze activiteiten is in 2011 bij de meeste dienstonderdelen het personeelsbeheer verbeterd. De onvolkomenheden in het beheer bij de baten-lastendienst DJI en bij het OM zijn opgelost. Het kerndepartement heeft echter verzuimd de mandaatregeling aan te passen en ook de dossiers zijn niet aangevuld met de gecorrigeerde besluiten en aanvullende documenten. Deze onvolkomenheid blijft dan ook gehandhaafd.

De controlemaatregelen van P-Direkt op de mutaties zijn nog niet op orde. Dit vraagt blijvende aandacht van het ministerie. De auditdienst heeft vastgesteld dat er voor € 3,6 miljoen fouten in de getrouwheid zijn gemaakt. Uit de controle komt naar voren dat de dienstonderdelen de procedures nog beter moeten naleven. Het is van belang de controlemaatregelen strikt te handhaven. Voor zover dat nog niet geregeld is, zal de mandaatregeling ook aangepast moeten worden aan de portal. De directie Personeel en Organisatie zal als concerncontroller de sturende en controlerende rol voor het personeelsbeheer meer moeten invullen.

3.1.3 Onvolkomenheid in het voorschottenbeheer bij het DG Politie

Als gevolg van het Regeerakkoord is eind 2010 het DG Veiligheid van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) als het DG Politie overgegaan naar VenJ. Met deze herinrichting ging het totaal aan uitgaven op de begroting van € 6,0 miljard (2010) naar € 11,3 miljard (2011).

We constateren dat het fusieproces weliswaar volgens plan is gelopen, maar dat er onvoldoende aandacht is geweest voor de gevolgen van de invlechting voor het reguliere financieel beheer. Als gevolg daarvan is het voorschottenbeheer gedurende het jaar niet op orde geweest. Er was geen aansluiting te maken met de voorschottenadministratie en het grootboek. Ook kon er geen juist overzicht met toegekende voorschotten per crediteur worden aangemaakt. Eind 2011 zijn alle boekingen geanalyseerd en extracomptabel verwerkt. Na de nodige correcties sluit de voorschottenadministratie aan met het grootboek.



Er moet nog voor circa € 77 miljoen voorschotten (van het voormalig DG Veiligheid) van voor 2009 afgerekend worden.

11

Om de juistheid en volledigheid van de verplichtingenadministratie in 2012 te borgen zijn inmiddels maatregelen getroffen, zoals gewijzigde aanleverdocumenten en een aangepaste budgetstructuur.

In 2012 zal het financiële systeem van het ministerie worden vervangen door een nieuw financieel systeem. Dit betekent voor het DG Politie opnieuw een conversie. We dringen erop aan dat:

- het ministerie de geconverteerde gegevens door een onafhankelijke derde laat controleren;
- het ministerie in een zo vroeg mogelijk stadium de gebruiksmogelijkheden, een doelmatige werkwijze, de interne controle en de gewenste managementinformatie voor het nieuwe financiële systeem voorbereidt.

3.2 Overzicht bedrijfsvoering

We onderscheiden 564 beheerdomeinen³ in de bedrijfsvoering van het Ministerie van VenJ. Daarvan zijn er 96 relevant en 39 kritisch voor het goed functioneren van het ministerie. De vier onvolkomenheden die wij hebben geconstateerd hebben betrekking op één relevant en drie kritische beheerdomeinen (vier van 135 = 3,0%).

³ 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.



Bedrijfsvoering; organisatieonderdelen, Ministerie van VenJ (VI)

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	Managementcontrolestelsysteem	Administratieve en uitvoeringssystemen/ICT	
Directoraten-generaal/clusters (aantal organisatie-onderdelen)													
SG-cluster (7 onderdelen)													
PSG (7 onderdelen)													
DG Politie (5 onderdelen)													
Nationaal Coördinator Terrorisbestreiding en Veiligheid (9 onderdelen)													
DG Rechtspleging en Rechtshandhaving (5 onderdelen)													
DG Jeugd en Sanctie-toepassing (5 onderdelen)													

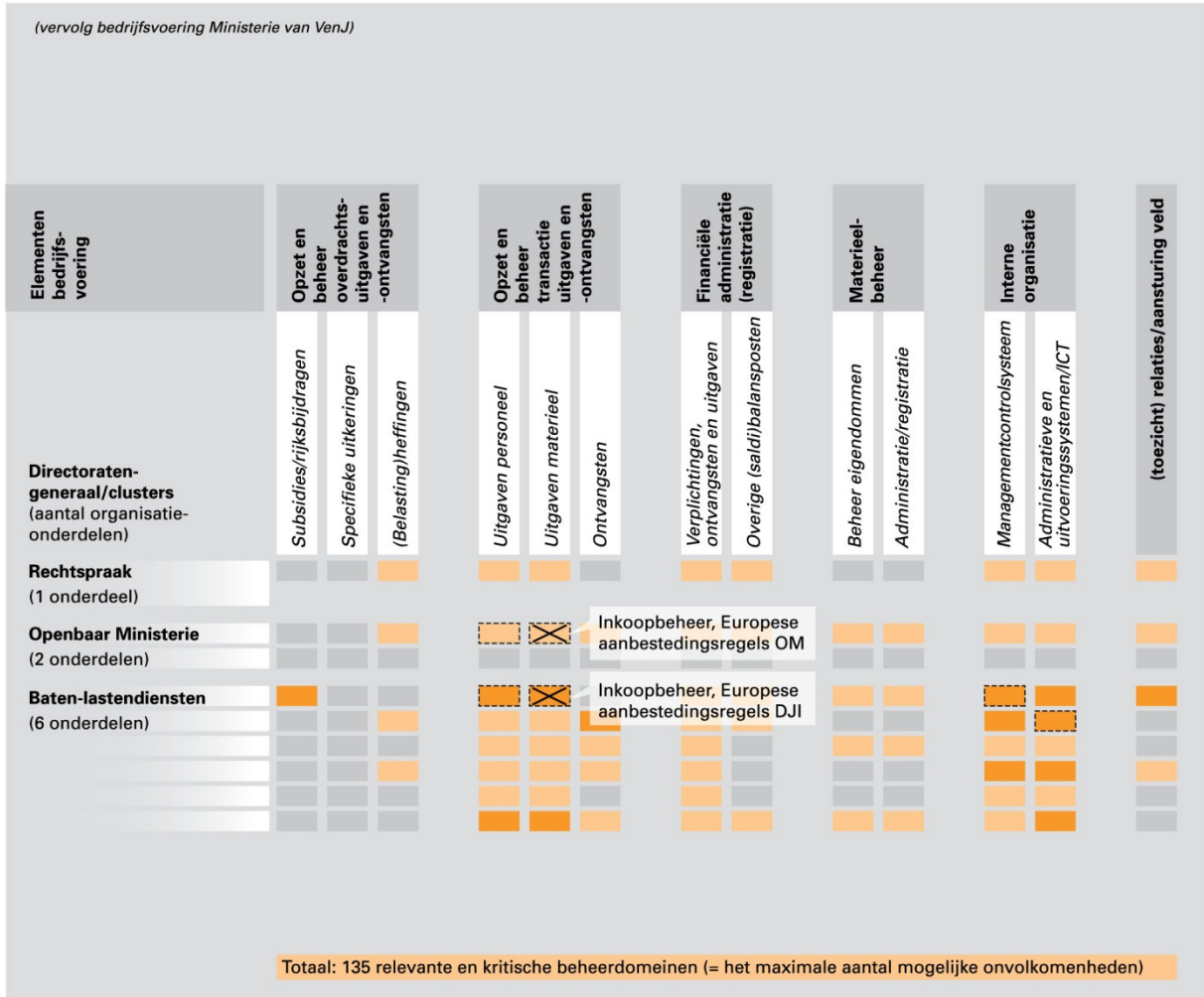
Legend:

- Onvolkomenheid
- Ernstige onvolkomenheid
- Onvolkomenheid heeft gevolgen voor de rechtmatigheid en/of deugdelijke weergave
- Marginaal beheerdomein of n.v.t.
- Relevant beheerdomein
- Kritisch beheerdomein
- Extra aandacht aan besteed door: auditdienst
- Algemene Rekenkamer
- Algemene Rekenkamer en auditdienst

Callouts:

- Personeelsbeheer kerndepartement:** Points to a cell in the 'Uitgaven personeel' column for the PSG cluster.
- Voorschottenbeheer DG Politie:** Points to a cell in the 'Subsidies/rijksbijdragen' column for the DG Politie cluster.

(vervolg op volgende pagina)



Naast deze onvolkomenheden vragen wij aandacht voor de volgende onderdelen van de bedrijfsvoering:

- accountantscontrole politieregio's door het DG Politie;
- informatiebeveiliging;
- vertrouwensfuncties;
- nieuw financieel systeem.

3.2.1 Accountantscontrole politieregio's door het DG Politie

Politieregio's maken formele fouten tegen de Europese aanbestedingsregels, mede door vertraging bij de landelijke aanbesteding van de inkoop van diensten en producten. De voorziening tot samenwerking Politie Nederland (vtsPN), die veel inkoop voor de regio's verzorgt, lukt het niet om tijdig, aansluitend op het aflopen van inkoopcontracten van individuele politieregio's, nieuwe contracten af te sluiten voor de gehele politie. Daarom gebruiken individuele politieregio's reeds afgelopen



contracten en ontstaan er onrechtmatige uitgaven als gevolg van die inkoop via niet correct aanbestede contracten. Het ministerie ziet deze fouten als een tijdelijk probleem in de overgangssituatie naar de vorming van de nieuwe politieorganisatie.

14

Het DG Politie houdt toezicht op de politieregio's, die in 2011 nog rechtspersonen met een wettelijke taak (rwt's) zijn. Het DG Politie heeft met de openbare accountants van de politieregio's afgesproken om fouten die veroorzaakt worden door centrale vertraging, maar neerslaan bij individuele politieregio's, niet te verdisconteren in de controleverklaring, maar (alleen) te noemen in het accountantsrapport (evenals in voorgaand jaar bij het Ministerie van BZK).

Wij zijn van oordeel dat de minister zich moet verantwoorden over bijzonderheden met betrekking tot de rechtmatigheid bij rwt's. Wij vinden het niet acceptabel dat het DG Politie afspraken maakt met de accountants die kunnen leiden tot een verkeerd beeld van de rechtmatigheid. Wij dringen er op aan deze handelwijze met ingang van het jaar 2012 te staken.

3.2.2 Informatiebeveiliging

Het kernministerie heeft in juni 2011 een nieuw integraal beveiligingsbeleid vastgesteld voor het hele ministerie. De invoering daarvan is nog niet afgerond en het beleid bevindt zich nu in een overgangsfase. Dit betekent dat het ministerie deels nog werkt met het oude beleid, dat niet is aangepast aan de meest recente inzichten en wetgeving. Er is geen ministeriebreed bekende standaardprocedure om te reageren op bijvoorbeeld inbraakpogingen.

Het ministerie let er wel op of het beveiligingsbeleid wordt uitgevoerd, maar vanwege de decentrale organisatie van het ministerie blijkt dat in de praktijk lastig. Verder staat periodieke evaluatie van het informatiebeveiligingsbeleid nu niet op het programma. Het ministerie is met het nieuwe beleid op de goede weg om deze punten aan te pakken.

3.2.3 Vertrouwensfuncties

Mensen die een vertrouwensfunctie bekleden dragen een bijzondere verantwoordelijkheid. Ze hebben toegang tot gevoelige informatie of staatsgeheimen of doen werk dat van vitaal belang is voor de instandhouding van het maatschappelijk leven of dat hoge eisen stelt aan hun integriteit. Om er zeker van te zijn dat mensen in vertrouwensfuncties betrouwbaar en niet chantabel zijn, moeten ze *gescreend* worden door de Algemene Inlichtingen- en Veiligheidsdienst (AIVD).



Ministeries dienen volgens de Wet veiligheidsonderzoeken een actueel overzicht te hebben van de functies die gelden als 'vertrouwensfunctie'. Voordat iemand benoemd wordt op een vertrouwensfunctie moet het ministerie hem/haar aanmelden bij de AIVD voor een veiligheids- onderzoek. De medewerker kan pas aan het werk op deze functie als de AIVD een Verklaring van Geen Bezwaar (VGB) heeft afgegeven. Het is strafbaar iemand zonder VGB in een vertrouwensfunctie aan het werk te laten gaan.

15

Het kernministerie heeft 210 vertrouwensfuncties (A-niveau: 145, B-niveau: 62, C-niveau: 3). Het ministerie houdt geen actuele en sluitende registratie bij van alle vertrouwensfuncties. Op basis van een steekproef schatten wij in dat het ministerie voor 40 medewerkers, die werkzaam zijn in een vertrouwensfunctie, niet weet of zij *gescreend* zijn. Wij vinden dat de minister 100% zekerheid moet hebben over de *screening* van medewerkers die werkzaam zijn in een vertrouwensfunctie. We bevelen de minister aan waarborgen te treffen die ervoor zorgen dat er een actuele en sluitende registratie van vertrouwensfuncties komt zodat dit probleem in 2012 wordt opgelost.

Voorts wijzen wij het ministerie erop dat het opwaarderen van een bestaande functie naar een vertrouwensfunctie, of van vertrouwensfunctie naar een hoger veiligheidsniveau, vereist dat de functionaris die deze vertrouwensfunctie bekleedt een toereikende *screening* heeft vóórdat de functie daadwerkelijk ingevuld kan worden.

3.2.4 Nieuw financieel systeem

Het ministerie is in 2011 gestart met pilots bij twee kleine baten-lastendiensten en bij de Raad voor de Kinderbescherming met het nieuwe financiële systeem. In dit financiële systeem is tevens de inkoopfunctie geïntegreerd. De eerste pilots lieten nog veel knelpunten zien. De gebruikers waren nog onvoldoende op de hoogte van alle mogelijkheden en vereisten van het nieuwe systeem. Het systeem zelf werkte op een aantal punten (met name de inkoopmodules) nog niet naar behoren. Bij de jaarafsluitingen bleken er verschillen te bestaan tussen subgrootboeken en het grootboek.

Voorlopig is de invoering van het systeem uitgesteld om tijd te krijgen en zo deze problemen op te lossen. Het ministerie heeft er vertrouwen in dat voor eind 2012 het hele ministerie gebruik kan maken van het systeem. Gezien alle andere aandachtspunten in de bedrijfsvoering waarschuwen wij voor onderschatting van de problematiek.



3.3 Ontwikkeling bedrijfsvoering

16

De figuur (zie volgende pagina) toont de ontwikkeling van het aantal en het soort onvolkomenheden in de bedrijfsvoering van het Ministerie van VenJ over de afgelopen drie jaar.

Onderwerp	2009	2010	2011
Personeelsbeheer			
Kerndepartement		X	X
Baten-lastendienst DJI	X	X	V
Raad voor de Kinderbescherming	X	V	
Openbaar Ministerie	X	X	V
Inkoopbeheer Europese Aanbestedingen			
Kerndepartement	XX	X	V
Baten-lastendienst DJI	X	X	X
Raad voor de Kinderbescherming	X	V	
Openbaar Ministerie	X	V	X
Voorschottenbeheer DG Politie			X

X onvolkomenheid
XX ernstige onvolkomenheid
V opgelost

We hebben in 2011 vier onvolkomenheden geconstateerd bij het Ministerie van VenJ. Ten opzichte van 2010 zijn er twee bijgekomen en drie andere zijn opgelost (inkoopbeheer kerndepartement, personeelsbeheer DJI en OM). We zien dat door extra aandacht te geven aan het inkoop- en personeelsdossier de onvolkomenheden opgelost worden, al komen elders in de organisatie andere onvolkomenheden naar voren.

In verband met onder meer de invlechting van het beleidsterrein van de politie is de hoofdstructuur van het ministerie vernieuwd en is er gewerkt aan een nieuw besturingsmodel. Kernwoorden voor dit model zijn integrale verantwoordelijkheid voor de directoraten-generaal, maar ook ketenregie en netwerkcoördinatie. De concrete uitwerking moet zijn beslag nog krijgen. Het is van belang dat er een goed functionerend stelsel van sturings- en beheersingsmaatregelen is. Zo kan de minister onvolkomenheden oplossen zonder dat er elders nieuwe ontstaan.

Dit is van groot belang in verband met de uitdaging waar het ministerie voor staat in 2012 vanwege de vorming van de nationale



politieorganisatie. Het voornemen om de 25 politieregio's, het Korps Landelijke Politiediensten (KLPD), de vtsPN en de Politieacademie op te laten gaan in een nationale politie vraagt veel aandacht van het ministerie (VenJ, 2011a). Wij zien de nodige risico's bij de vorming van de nationale politieorganisatie. Al bij het indienen van het wetsvoorstel tot wijziging van de Politiewet hebben wij onze zorgen uitgesproken over de hybride situatie. De minister wordt namelijk in de nieuwe situatie politiek verantwoordelijk voor taakuitvoering en beheer, terwijl de nieuwe politieorganisatie op afstand van het ministerie staat (Algemene Rekenkamer, 2011a).

17

Op punten van de bedrijfsvoering van de te vormen politieorganisatie bestaan de nodige tekortkomingen:

- bij de vtsPN worden de Europese aanbestedingsregels bij het inkoopbeheer niet nageleefd;
- bij de politieregio's is sprake van het niet voldoende naleven van de privacy-regels bij de uitvoering van de Wet politiegegevens; bewaartermijnen worden niet nageleefd en ook wordt niet voldaan aan een aantal formele voorschriften.

Verder hebben we in ons onderzoek *ICT politie 2010* (Algemene Rekenkamer, 2011b) en *Prestaties in de strafrechterketen* (Algemene Rekenkamer, 2012b) knelpunten geconstateerd in de informatievoorziening van de politie. Het *Aanvalsprogramma Informatievoorziening Politie 2011-2014* (VenJ, 2011b) zou die moeten oplossen.

We zien ook financiële risico's bij het opstellen van de openingsbalans. Deze risico's betreffen onder meer op het terrein van de pensioenkosten (omvang en bekostiging cao-afspraken pensioenen) en van de huisvestingskosten (waardering panden). Het ministerie heeft deze risico's op basis van verschillende door het ministerie zelf geïnitieerde onderzoeken ook gesignaleerd. Al deze punten vragen doortastend optreden van de minister. We bevelen de minister aan de governance en bedrijfsvoering van de nationale politieorganisatie zorgvuldig voor te bereiden en in te vullen.



3.4 Oordeel over totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering

18

Oordeel

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Veiligheid en Justitie is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

Toelichting

Wij zijn echter van mening dat de informatie van de minister over het gebruik van openstandaarden en opensourcesoftware beter kan. De Tweede Kamer wil dat de overheid daar meer gebruik van maakt. In de bedrijfsvoeringsparagraaf dient in dit verband conform de rijksbegrotingsvoorschriften expliciet vermeld te worden of afgeweken is van dit uitgangspunt bij aanschaf ICT-diensten of ICT-producten. De minister vermeldt in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het geheel niet of gebruik is gemaakt van openstandaarden en/of opensourcesoftware.



4 Financiële informatie

19

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

De uitgaven van het Ministerie van VenJ bedroegen in 2011 € 11.438,5 miljoen, de verplichtingen € 12.078,0 miljoen en de ontvangsten € 1.521,6 miljoen.

4.1 Oordeel over financiële informatie

Oordeel over de in het departementale jaarverslag opgenomen financiële overzichten en over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten⁴ in deze financiële overzichten

Inleiding

We hebben de financiële informatie in de volgende financiële overzichten van het departementale jaarverslag 2011 van het Ministerie van VenJ gecontroleerd:

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

Verantwoordelijkheid van de minister van Veiligheid en Justitie

Op grond van de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) dient de minister een jaarverslag en een departementale 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

⁴ 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.



financiële informatie deugdelijk te zijn weergegeven en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften te zijn opgesteld.

20

De minister is 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 de minister een toereikend beleid te voeren.

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 departementale 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.

21

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 zijn, met uitzondering van de volgende fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid: onzekerheid van € 486,0 miljoen in de afgerekende voorschotten in de toelichting bij de departementale saldibalans. Deze onzekerheid overschrijdt de tolerantiegrens van de jaarrekening.

Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal € 364,5 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 12, 13, 14, 17, 23, 29 en 91. Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal € 44,9 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 12, 13, 17 en 23. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel mogelijk herzien.

Toelichting onzekerheid afgerekende voorschotten

In de toelichting op de bedrijfsvoeringsparagraaf heeft de minister gemeld dat er voor een bedrag van € 209 miljoen geen zekerheid is over de rechtmatigheid van de specifieke uitkering in het kader van de Wet op de Jeugdzorg, die zijn verstrekt aan medeoverheden. Dit wordt veroorzaakt door een niet goed functionerend systeem van verantwoorden en controle van specifieke uitkeringen (sis). Hiertegen hebben wij bezwaar gemaakt bij de minister van BZK, als bedoeld in artikel 88 lid 1 van de Comptabiliteitswet. In het plan van aanpak van de minister van BZK van 27 april 2012 zien wij voldoende aanknopingspunten voor de verbetering van de opzet en werking van het SiSa-systeem. Dit heeft ons doen besluiten het bezwaar niet te handhaven. Het niet handhaven van het bezwaar laat onverlet dat wij het niet goed functionerende SiSa-systeem als een ernstige onvolkomenheid betitelen, die de komende tijd de nodige aandacht van de minister van BZK en andere betrokken ministers zal vragen. Het plan van aanpak en onze reactie hierop hebben wij integraal opgenomen op onze website www.rekenkamer.nl.



In het genoemde bedrag is niet het totale bedrag aan in 2010 en eerder verstrekte specifieke uitkeringen betrokken. Wij kunnen voor de vaststellingen van deze specifieke uitkeringen veelal steunen op aanvullende informatie en werkzaamheden van het ministerie. Voor een deel van de vaststellingen in het kader van de Wet op de Jeugdzorg kunnen wij echter niet steunen op deze aanvullende informatie en werkzaamheden. Verder zijn er onzekerheden in de overige specifieke uitkeringen. Gelet op het voorgaande hebben wij onvoldoende zekerheid over de vaststellingen van verstrekte specifieke uitkeringen uit 2010 en eerder voor een bedrag van € 486 miljoen⁵.

22

4.2 Overzicht per begrotingsartikel

Het volgende 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 tolerantie overschrijden. Daarnaast laat het overzicht zien welke artikelen gevolgen kunnen ondervinden van de onvolkomenheden die wij hebben geconstateerd.

⁵ Voor nadere informatie over de problematiek rondom het sisa-systeem verwijzen wij naar ons rapport *Staat van de Rijksverantwoording 2011*.



Financiële informatie per begrotingsartikel, Ministerie van VenJ (VI)

			Zie AAL punt:					
			1	2	3	4	6*	
			Inkoopbeheer, Europese aanbestedingsregels DJJ	Inkoopbeheer, Europese aanbestedingsregels OM	Personeelsbeheer en kerndeptement	Voorschottenbeheer DG Politie	Ministerie van BZK Ernstige onvolkomenheid systeem van sisa	Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau
Beleidsartikelen			⚙️ Bedrijfsvoering				€ Financiële info	
Art. nr.	Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2011 (x1000)						
11	Nederlandse rechtsorde	€ 14.737			€			nee
12	Rechtspleging en rechtsbijstand	€ 1.536.183			€			nee
13	Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding	€ 3.146.012		€	€			nee
14	Jeugd	€ 857.624			€		€	nee
17	Internationale rechtsorde	€ 2.116			€			nee
21	Contraterrorisme en nationaal veiligheidsbeleid	€ 70.217			€			nee
23	Veiligheidsregio's en politie	€ 5.525.906			€	€	€	nee
25	Veiligheid en bestuur	€ 40.143			€			nee
29	Inspectie openbare orde en veiligheid	€ 5.559			€			nee
Niet-beleidsartikelen					€			
91	Algemeen	€ 237.344			€		€	nee
92	Nominaal en onvoorzien	€ 0						nee
93	Geheim	€ 2.666						nee
Baten-lastendiensten								
	Omschrijving			€				nee
	Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI)		€					
	Centraal Justitieel Incassobureau (CJIB)							
	Nederlands Forensisch Instituut (NFI)							
	Justitiële uitvoeringsdienst Toetsing, Integriteit en Screening (Justis)							
	Gemeenschappelijk Dienstencentrum							
	ICT (GDI)							
	Korps Landelijke Politiediensten (KLPD)							

* In het Rapport bij het Jaarverslag van het Ministerie van BZK.



5 Reactie minister van VenJ en nawoord Algemene Rekenkamer

24

De minister van VenJ heeft op 27 april 2012 gereageerd op het concept van dit achtergronddocument, in een bijlage bij zijn reactie op ons concept van het *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Veiligheid en Justitie (VI)*. Ook de reactie op het conceptrapport bij het jaarverslag is relevant voor dit achtergronddocument. Wij hebben daarom eerst de integrale reactie op dit achtergronddocument opgenomen (§ 5.1.1.) en daarna die op het Rapport bij het jaarverslag (§ 5.1.2). De complete reactie staat op www.rekenkamer.nl. De reactie gaf ons aanleiding tot een kort nawoord (§ 5.2).

5.1 Reactie minister van VenJ

5.1.1 Integrale reactie op het achtergronddocument

De minister schrijft:

'Oordeel over de totstandkoming van de beleidsinformatie

U geeft in paragraaf 2.3 op pagina 7 aan dat het percentage binnen de normtijd voor start Haltafdoening niet deugdelijk tot stand is gekomen. U doelt hiermee op de inconsistentie in de verantwoording van de prestatie-indicator ten opzichte van de begroting.

In het jaarverslag wordt gerapporteerd over wat er in de begroting wordt gevraagd - in de begroting is de 60 dagen norm gehanteerd. Eind 2011 is de nieuwe norm van 30 dagen vastgesteld. Met ingang van de Begroting 2012 zal dit als nieuwe prestatie-indicator worden vermeld.

In het jaarverslag is abusievelijk de nieuwe norm als indicator weergegeven. In de laatste versie van het jaarverslag 2011 is dit aangepast.

Als tweede punt geeft u aan dat het om nog niet gecontroleerde cijfers gaat, omdat het door een accountant gecontroleerde jaarverslag van Halt Nederland nog niet beschikbaar is.

Het is echter niet mogelijk om ten tijde van het opstellen van het jaarverslag te beschikken over door een accountant gecontroleerde cijfers van Halt Nederland.



Halt Nederland dient op basis van de gecontroleerde jaarverslagen van de individuele Halt-bureaus een geconsolideerd jaarverslag Halt Nederland op te stellen. Conform de wet Justitie-subsidies, artikel 48q, dient het Halt-bureau binnen zestien weken na afloop van het boekjaar een aanvraag tot vaststelling van de subsidie in. 25

Vertrouwensfuncties

U concludeert in paragraaf 3.2.3 op pagina 14 in paragraaf 3.2.3 over Vertrouwensfuncties dat VenJ *“geen actuele en sluitende registratie van alle vertrouwensfuncties bijhoudt”*.

Dat is niet juist. Het bureau BVA houdt wel degelijk een actuele registratie van alle vertrouwensfuncties bij. Vanwege de afhankelijkheid die er is van leidinggevendenden, om medewerkers vóór plaatsing op een vertrouwensfunctie tijdig aan te melden voor een veiligheidsonderzoek, kan niet gegarandeerd worden dat de registratie 100% sluitend is. Een dergelijke verwachting is dan ook niet geheel realistisch.

U heeft een steekproef genomen en concludeert op basis van die steekproef dat er 40 mensen op een vertrouwensfunctie werkzaam zijn zonder dat die allen een verklaring van geen bezwaar (VGB) hebben. Wij hebben geen inzicht in de methodiek die is gebruikt voor de steekproef en kunnen de validiteit daarvan dus niet controleren. Op basis van onze professionele inschatting achten wij het aantal van 40 substantieel te hoog.

U wijst mijn ministerie erop dat het opwaarderen van een bestaande functie naar een vertrouwensfunctie, of van vertrouwensfunctie naar een hoger veiligheidsniveau, vereist dat de functionaris die deze vertrouwensfunctie bekleedt een toereikende screening heeft vóórdat de functie daadwerkelijk ingevuld kan worden.

Dit geeft blijk van een onjuiste interpretatie van de wet en zou in de praktijk ook onwerkbaar zijn. Op grond van de Wet Veiligheidsonderzoeken (Wvo) moet bij een aanwijzing van een functie als vertrouwensfunctie - het gaat hier dus om een functie die nadien wordt aangewezen als een vertrouwensfunctie waarvan de functie dus al wordt uitgeoefend door een (vaste) medewerker -, degene die de functie vervult, zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk binnen vier weken na dagtekening van het aanwijzingsbesluit, bij de AIVD worden aangemeld voor een veiligheidsonderzoek. Vervolgens zal de AIVD, uitzonderingen daargelaten, in principe binnen acht weken het onderzoek afronden. In de Wvo is niet opgenomen een verplichting om de betrokkene, in geval van een 'nadien'- aanwijzing van een functie als een vertrouwensfunctie,



hangende het veiligheidsonderzoek - al dan niet tijdelijk - van de functie af te halen.

26

Mijns inziens is dat echter ook onredelijk en onpraktisch en kan dat bovendien arbeidsrechtelijke consequenties hebben.'

5.1.2 Integrale reactie op het Rapport bij het jaarverslag

De minister schrijft:

'Beleidsinformatie

Ik ben verheugd te vernemen dat de Algemene Rekenkamer constateert dat de beschikbaarheid van relevante informatie en de kwaliteit daarvan in grote mate op orde is. Het jaarverslag bevat passende informatie over wat mijn ministerie heeft gedaan met de uitgegeven gelden ten behoeve van de geformuleerde doelen.

Op enkele punten mist de Algemene Rekenkamer echter (recente) gegevens. Ik wil u er in dit kader graag op attent maken dat niet alle benodigde informatie al ten tijde van het opstellen van het jaarverslag beschikbaar is. Daarnaast wordt er momenteel, onder andere op het gebied van de slachtofferloketten en nazorg, gewerkt aan het monitoren van de kwaliteit en doelmatigheid van enkele maatregelen.

Vanzelfsprekend blijven de totstandkoming van de beleidsinformatie, de doelmatigheid van mijn beleid en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften ook in 2012 mijn volle aandacht houden.

Bedrijfsvoering

Inkoopbeheer

Tot mijn tevredenheid constateert u dat de verbetering van het inkoopbeheer zich ook in 2011 heeft doorgezet. Ten opzichte van 2009 is daarmee het totaal aan onrechtmatigheden en onzekerheden in het inkoopbeheer met meer dan de helft gereduceerd. Alle verbetermaatregelen uit het project verbetering inkoopbeheer zijn afgerond en dit project is daarmee afgesloten. Ook in 2012 streef ik naar een verdere reductie van de onrechtmatigheden. In dit kader wordt onder andere de indiening van een maandelijkse rapportage inkoopbeheer van de Zelfstandig Aanbestedende Diensten en diensten met een eigen operationele inkoopfunctie gecontinueerd.

Gezien het bovenstaande ben ik dan ook verrast door uw kritische oordeel over het inkoopbeheer bij het Openbaar Ministerie. Gemeten naar bedragen aan fouten en onzekerheden is het inkoopbeheer van het Openbaar Ministerie in 2011 opnieuw verbeterd. Zo bedroeg het bedrag



aan fouten en onzekerheden in 2009 € 9,1 mln., in 2010 € 3,8 mln., en thans € 2,4 mln.. Uw oordeel dat er een onvolkomenheid is in het inkoopbeheer bij het OM is naar mijn mening niet in overeenstemming met de feiten. Ten eerste door de hierboven genoemde constatering dat het bedrag aan fouten en onzekerheden juist is afgenomen. Ten tweede door het feit dat de onrechtmatigheden, maar ook het ontbreken van enkele decentraal afgesloten contracten in het contractenregister, door de interne controle van het Openbaar Ministerie reeds zelf waren geconstateerd. Het Openbaar Ministerie heeft bovendien de afgelopen jaren diverse maatregelen genomen die bijdragen aan de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Uiteraard zijn er nog diverse mogelijkheden tot verbetering van het inkoopbeheer, niet alleen bij het Openbaar Ministerie maar ook bij andere diensten. Uw kwalificatie van het inkoopbeheer van het OM als een onvolkomenheid deel ik echter niet.

27

Onvolkomenheid in personeelsbeheer bij het kerndepartement

U merkt terecht op dat de onvolkomenheden in het beheer bij de batenlastendienst DJI en bij het OM zijn opgelost. Beiden fungeerden, vanwege omvang en complexiteit, als pilot in de vernieuwing van de mandaatregelingen, waarbij nauw is samengewerkt met de Departementale Auditdienst (DAD). Hieruit zijn standaarden ontwikkeld die momenteel worden gebruikt om de gehele mandaatstructuur van VenJ te herzien en transparant te maken.

Tegelijkertijd worden in de mandaten op een soortgelijke wijze de bevoegdheden verankerd en gerelateerd aan het nieuwe financieel systeem dat momenteel wordt geïmplementeerd. Procedureel wordt voorzien in een koppeling tussen de mandaten en de autorisaties in de personele - en financiële systemen. Het geheel is erop gericht de bestuurlijke drukte te doen afnemen en de controleerbaarheid en toegankelijkheid te vergroten.

De aanpassing van de mandaatregeling is momenteel in een vergevorderd stadium en de maatregelen zijn in september 2011 aangekondigd middels een circulaire. Voor de zomer van 2012 zal binnen het BD volledige invulling aan deze maatregelen worden gegeven. Tevens zal voor de volledigheid een integrale controle plaatsvinden of de geconstateerde onvolkomenheden inmiddels zijn hersteld.

Voorschottenbeheer bij DG Politie

Ik ben op de hoogte van de eerdere onvolkomenheid bij het DG Politie. Ik wil hierbij graag opmerken dat deze onvolkomenheid inmiddels opgelost is.

Uiteindelijk is ook de financiële informatie van het DG Politie in het jaarverslag 2011 deugdelijk weergegeven en rechtmatig tot stand



gekomen. Daarnaast wil ik hierbij aanstippen dat de overgang van Jurist naar Leonardo door de DAD wordt gecontroleerd, evenals dat DFEZ en het DG Politie regelmatig overleg voeren om de overgang zo soepel mogelijk te laten verlopen.

28

Vorming nationale politie

De door u geconstateerde onvolkomenheden en tekortkomingen in de bedrijfsvoering bij de vorming van de Nationale politie hebben mijn aandacht. Wel is enige toelichting en nuancering op zijn plaats.

U stelt dat "de VtsPN bij het inkoopbeheer de Europese aanbestedingsregels onvoldoende naleeft".

Deze constatering is terecht. Ik heb hiervan ook melding gemaakt in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag van mijn ministerie. Het aanbestedingsbeleid van de Nederlandse politie heeft mijn volle aandacht. In mijn brief aan de Tweede Kamer van 15 februari 2012, kenmerk 2012-0000079127, over het rapport van de commissie aanbesteding politievoertuigen heb ik de acties uiteengezet voor de borging van een zorgvuldig inkoopbeheer bij de politie.

U stelt tevens dat "de politieregio's de privacyregels onvoldoende naleven als de Wet Politiegegevens uitvoeren".

In 2011 zijn er bij de korpsen uitgebreide Wpg-audits uitgevoerd. De uitkomsten van deze audits geven, evenals de bevindingen van de Algemene Rekenkamer, het beeld dat de korpsen nog niet op alle fronten aan de wet Politiegegevens voldoen. Inmiddels hebben de korpsen een aantal verbetermaatregelen getroffen en zijn er verbeterplannen opgesteld om de geconstateerde gebreken ten spoedigste aan te pakken. Een aantal verbetermaatregelen zal landelijk worden opgepakt waarmee landelijke uniformiteit in de verwerking van politiegegevens wordt beoogd. Volgens de wettelijke systematiek zullen deze verbetermaatregelen worden getoetst in de volgende interne en externe auditronde."

Bedrijfsvoeringsparagraaf

Ten aanzien van uw opmerking op pagina 9 (en 11) dat "ik niet in de bedrijfsvoeringsparagraaf vermeld of is afgeweken van het uitgangspunt dat bij aanschaf van ICT-diensten of ICT-producten zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van open standaarden en open software" wil ik het volgende opmerken:

In het format van de bedrijfsvoeringsparagraaf in de Rijksbegrotingsvoorschriften 2012 wordt aangegeven dat alleen wordt gerapporteerd wanneer bepaalde ICT-diensten of -producten niet worden



toegepast. Dit is echter niet het geval. Mijns inziens heb ik dus op juiste wijze geïnformeerd over het gebruik van ICT-diensten of –producten binnen mijn departement.”

29

Financiële informatie

Single information Single audit (SiSa)

De Algemene Rekenkamer heeft in verband met de teleurstellende uitkomst van de single review 2011 geconcludeerd "... dat het systeem van de single audit onvoldoende functioneert". In verband met deze conclusie stelt de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in overleg met haar collega van Financiën een plan van aanpak op ter verbetering van SiSa. Overigens zijn al enkele maatregelen genomen. In het plan van aanpak wordt van alle betrokken partijen (departementen, medeoverheden en accountants) een krachtige inzet gevraagd om SiSa meer robuust te maken. De eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de genoemde partijen blijven onverlet, maar worden in een samenhangend kader geplaatst om meerwaarde te bereiken en de kracht van SiSa beter te benutten.

Het ministerie van BZK is in deze systeemverantwoordelijke voor SiSa en verricht uit hoofde van die verantwoordelijkheid een aantal coördinerende taken. De departementen zijn echter verantwoordelijk voor de rechtmatige besteding en verantwoording van de specifieke uitkeringen van het betreffende departement.

Het doet mij deugd dat u van oordeel bent "*dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften*". U stelt tevens dat u van oordeel bent "*dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven en balansposten rechtmatig zijn, met uitzondering van de onzekerheden in de toelichting bij de departementale saldibalans met een bedrag van € 486,0 miljoen aan onzekerheden in de afgerekende voorschotten*".

Voor de goede orde meld ik dat de door mijn Auditdienst in haar evaluatie opgenomen onzekerheden in totaal € 346 mln. hebben bedragen. Het verschil met de door u als onzeker aangemerkte bedrag van € 486 mln. heeft betrekking op specifieke uitkeringen uit hoofde van de Wet op de Jeugdzorg, waarbij de uitgevoerde reviews hebben geleid tot het oordeel 'toereikend'. Voor deze doeluitkeringen bestaan derhalve naar mijn mening geen onzekerheden.

U geeft aan dat de onzekerheden betrekking hebben op de afgerekende voorschotten. Dit is voor de doeluitkeringen Wet op de Jeugdzorg niet juist. De betalingen worden niet als voorschotten verantwoord, maar zijn



direct definitief. De in 2011 betaalde doeluitkeringen zijn gebaseerd op de verantwoorde productiegegevens uit 2010. De onzekerheid heeft derhalve betrekking op de in 2011 betaalde doeluitkeringen. 30

De zin "*In het genoemde bedrag is niet het totale bedrag aan in 2010 en eerder verstrekte specifieke uitkeringen betrokken*" suggereert dat de melding in de bedrijfsvoeringsparagraaf niet volledig is. Voor een juiste voorstelling van zaken merk ik op dat, conform de begrotingsvoorschriften, in de bedrijfsvoeringsparagraaf met betrekking tot de rechtmatigheid alleen melding gemaakt moet worden van overschrijdingen van de met de Algemene Rekenkamer afgesproken rapporteringstoleranties.'

5.2 Nawoord Algemene Rekenkamer

Beleidsinformatie

Wij bevelen de minister aan om afspraken te maken met de leveranciers over het moment van opleveren van informatie voor het jaarverslag. Nu geeft het jaarverslag op verschillende punten geen actueel beeld van de resultaten van het gevoerde beleid van de minister.

Bedrijfsvoering

Onvolkomenheden

Wij waarderen de toezeggingen van de minister om het inkoopbeheer en het personeelsbeheer te verbeteren. Op basis van onze rijksbrede vergelijking blijven wij van oordeel dat er bij het inkoopbeheer van het OM sprake is van een onvolkomenheid. Ook de tekortkomingen bij de Nationale Politie hebben de aandacht van de minister.

Hij gaat echter niet in op ons dringende verzoek om te zorgen voor een goed functionerend stelsel van sturings- en beheersingsmaatregelen. In dit kader noemen we ook het beheer en de governance van de nieuwe politieorganisatie.

Vertrouwensfuncties

Wij constateren dat de minister onze bevindingen inzake vertrouwensfuncties niet deelt. Wij benadrukken dat onze schatting van het aantal niet-gescreende medewerkers op vertrouwensfuncties is gebaseerd op een inzichtelijke en correct uitgevoerde steekproef. De minister beroept zich ten onrechte op artikel 5 van de Wet veiligheidsonderzoeken. Uit de Memorie van Toelichting blijkt dat medewerkers ook bij toepassing van art. 5 geen toegang behoren te hebben tot gevoelige informatie zolang zij geen VGB hebben. In ons



onderzoek zagen we echter dat enkele medewerkers gescreend dienden te zijn, juist omdat zij specifieke gevoelige werkzaamheden zouden gaan verrichten. In dit geval had tijdig een veiligheidsonderzoek aangevraagd moeten worden. Dat was niet gebeurd. We dringen er bij de minister op aan de screening van medewerkers op vertrouwensfuncties op orde te brengen.

31

Bedrijfsvoeringsparagraaf

De Rijksbegrotingsvoorschriften vragen *expliciet* of er geen gebruik wordt gemaakt van openstandaarden en opensoftware bij de aanschaf van ICT-zaken. Duidelijker was het geweest als de minister, net als de meeste andere ministers, dit had vermeld.

Financiële informatie

Wij waarderen dat de minister in de bedrijfsvoeringsparagraaf heeft opgenomen dat is vastgesteld dat niet in voldoende mate gesteund kan worden op de accountantscontrole van de specifieke uitkeringen. Hij meldt dan dat dit leidt tot een overschrijding van de artikeltolerantie op artikel 14.

Wij hebben de accountantscontrole van de specifieke uitkeringen rijksbreed uniform behandeld. De fouten zijn toegerekend aan de voorschotten, ondanks het feit dat de minister aangeeft dat de voorschotten al in hetzelfde jaar zijn afgerekend. De minister komt tot een lagere onzekerheid dan wij, omdat hij van mening is dat een deel van de accountantscontrole wel gewerkt heeft. Wij constateren dat het systeem van verantwoorden en controle niet goed functioneerde. Daarom kunnen wij niet steunen op de accountantscontrole.



Audit Actielijst

32

De Audit Actielijst (AAL) laat zien op welke punten wij vinden dat het Ministerie van VenJ actie moet ondernemen. In de lijst staan de onvolkomenheden die wij hebben geconstateerd, onze aanbevelingen daarbij en de maatregelen die de minister heeft aangekondigd.

Eerste jaar constatering, artikel en bedrag	Stand van zaken en conclusie	Aanbeveling	Toezegging minister	Meer informatie
2 onvolkomenheden in het inkoopbeheer, Europese aanbestedingsregels				
2008	Duidelijk voortgang geboekt met verbetering van inkoopbeheer. Nog veel fouten bij DJI en OM. DJI komt met verbeterplan.	Aandacht geven aan contractmanagement en volledigheid inkoopdossiers.	In 2012 streeft de minister naar een verdere reductie van de onrechtmatigheden. Diverse mogelijkheden van verbetering van het inkoopbeheer worden opgepakt.	§ 3.1.1
DJI				
€ 12,9 miljoen				
2011				
OM				
€ 2,4 miljoen				
Onvolkomenheden in het personeelsbeheer				
2010	Geen gevolg gegeven aan verbeteracties. Besluiten niet in dossiers en niet geautoriseerd.	Blijvende aandacht geven aan juist en tijdig verwerken en controleren van mutaties. Mandaatregeling aanpassen.	In de hele organisatie van VenJ worden de mandaatregelingen en autorisaties in personele en financiële systemen vernieuwd. Daarnaast zullen integrale controles plaatsvinden.	§ 3.1.2
Kerndepartement				
Onvolkomenheid in het voorschottenbeheer				
2011	Gedurende het jaar geen zicht op de standen van voorschotten en verplichtingen.	Goede voorbereiding op nieuw financieel systeem en controle op conversie.	De overgang naar het nieuwe financiële systeem wordt door de auditdienst gecontroleerd.	§ 3.1.3
DG Politie				



Onderzochte prestatie-indicatoren

33

Artikel	Prestatie-indicator
13.1	Alcoholgerelateerd geweld: aantallen
13.1	Alcoholgerelateerd geweld: procentuele afname
13.1	Wapengerelateerd geweld: incidenten in percentages op scholen
13.1	Wapengerelateerd geweld: incidenten in percentages rond scholen
13.1	Wapengerelateerd geweld: incidenten in percentages in de horeca
13.1	Wapengerelateerd geweld: incidenten in percentages rond horeca
13.1	Diefstal bij detailhandel
13.1	Geweld tegen bedrijfsleven (% slachtoffer): bouw
13.1	Geweld tegen bedrijfsleven (% slachtoffer): detailhandel
13.1	Geweld tegen bedrijfsleven (% slachtoffer): transport
13.1	Geweld tegen bedrijfsleven (% slachtoffer): zakelijke dienstverlening
13.1	Geweld tegen bedrijfsleven (% slachtoffer): horeca
14.2	Percentage binnen de normtijd (%) voor start Halt afdoening (1 maand)
17.1	Appèls tot tenuitvoerlegging van uitspraken van EHRM in bilaterale ministeriële contacten met Raad van Europa-lidstaten
17.1	Toetreding EU tot het EVRM
17.1	Nederlandse prioriteiten en wensen uit het Stockholm-programma worden ook opgenomen in de voorstellen van de Europese Commissie



Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van VenJ

34

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**
- D Baten-lastendiensten**
- 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 HET MINISTERIE VAN VEILIGHEID EN JUSTITIE										
A. Verplichtingen (€ x 1000)										
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave
Beleidsartikelen										
11 *	Nederlandse rechtsorde	13.293	-	67	-	67	-	nee	-	-
12 *	Rechtspleging en rechtsbijstand	1.534.994	12	-	12	-	-	nee	-	-
13 *	Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding	3.160.590	1.885	1.120	3.005	-	-	nee	-	-
14 *	Jeugd	892.592	1.371	-	1.371	-	-	nee	-	-
17	Internationale rechtsorde	2.112	-	-	-	-	-	-	-	-
21 *	Nationale crisis- en veiligheidsbeleid en terrorisme bestrijding	59.107	821	-	821	-	-	nee	-	-
23 *	Veiligheidsregio's en politie	6.107.517	2.536	-	2.536	-	-	nee	-	-
25 *	Veiligheid en bestuur	35.035	-	152	152	-	-	nee	-	-
29	Inspectie openbare orde en veiligheid	6.144	-	-	-	-	-	-	-	-
Niet-beleidsartikelen										
91 *	Algemeen	263.954	564	-	564	-	-	nee	-	-
92	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
93	Geheim	2.665	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		12.078.003	7.189	1.339	8.528	-	-	-	-	-
*	De fouten worden (deels) veroorzaakt door onvolkomenheden in de bedrijfsvoering									
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden										
Art. nr.	Post	Fout								
	Totaal individuele fouten	-								
	Totaal verplichtingen	12.078.003								
	Rechtmatigheid									
	Procentuele fout	< 0,01%								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%								
	Deugdelijke weergave									
	Procentuele fout	0,00%								
	Procentuele onzekerheid	0,00%								



B/C. Uitgaven + ontvangsten (€ 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		
11 *	Nederlandse rechtsorde	14.769	-	-	31	-	31	-	nee	-	-	
12 *	Rechtspleging en rechtsbijstand	1.785.202	-	-	77	-	77	-	nee	-	-	
13 *	Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding	3.985.398	360	3.857	2.528	5.904	2.888	9.761	nee	nee	-	
14 *	Jeugd	877.803	-	15	-	-	-	15	-	nee	-	
17	Internationale rechtsorde	2.120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21 *	Nationale crisis- en veiligheidsbeleid en terrorisme bestrijding	71.644	-	-	390	-	390	-	nee	-	-	
23 *	Veiligheidsregio's en politie	5.932.783	-	-	230	-	230	-	nee	-	-	
25 *	Veiligheid en bestuur	40.610	-	-	49	-	49	-	nee	-	-	
29	Inspectie openbare orde en veiligheid	5.593	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
91 *	Algemeen	241.509	89	-	5.124	-	5.213	-	nee	-	-	
92	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
93	Geheim	2.685	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal		12.960.116	449	3.872	8.429	5.904	8.878	9.776				
*	De fouten worden (deels) veroorzaakt door onvolkomenheden in de bedrijfsvoering											
**	Uitsplitsing van het verantwoord bedrag naar uitgaven en ontvangsten vindt plaats in bijlagen B en C											
(1)	Totaal Uitgaven en Ontvangsten	12.960.116	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten									
	Deugdelijke weergave											
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									
	Rechtmatigheid											
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									
(2)	Totaal		Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten + bijdrage(n) van derden baten-lastendiensten									
	Deugdelijke weergave											
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									
	Rechtmatigheid											
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden									



B. Uitgaven (€ x 1000)										
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	Deugdelijke weergave	Deugdelijke weergave	Deugdelijke weergave
			Rechtmatigheid	Rechtmatigheid	Rechtmatigheid	Rechtmatigheid		Deugdelijke weergave	Deugdelijke weergave	Deugdelijke weergave
11 *	Nederlandse rechtsorde	14.737	-	31	-	nee	-	31	-	nee
12 *	Rechtspleging en rechtsbijstand	1.536.183	-	77	-	nee	-	77	-	nee
13 *	Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding	3.146.012	360	2.528	5.780	nee	9.597	2.888	9.597	nee
14 *	Jeugd	857.624	-	-	-	-	15	-	-	nee
17	Internationale rechtsorde	2.116	-	-	-	-	-	-	-	-
21 *	Nationale crisis- en veiligheidsbeleid en terrorisme bestrijding	70.217	-	390	-	nee	-	390	-	nee
23 *	Veiligheidsregio's en politie	5.525.906	-	230	-	nee	-	230	-	nee
25 *	Veiligheid en bestuur	40.143	-	49	-	nee	-	49	-	nee
29	Inspectie openbare orde en veiligheid	5.559	-	-	-	-	-	-	-	-
91 *	Algemeen	237.344	89	5.124	-	nee	-	5.213	-	nee
92	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-
93	Geheim	2.666	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		11.438.507	449	8.429	5.780			8.878	9.612	
*	De fouten worden (deels) veroorzaakt door onvolkomenheden in de bedrijfsvoering									
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden										
Art. nr.	Post		Fout							
	Totaal individuele fouten			0						
	Totaal uitgaven	11.438.507								
	Rechtmatigheid									
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden							
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden							
	Deugdelijke weergave									
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden							
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden							

C. Ontvangsten (€ 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		
11	Nederlandse rechtsorde	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12	Rechtspleging en rechtsbijstand	249.019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
13	Rechtshandhaving en criminaliteitsbestrijding	839.386	-	40	-	124	-	164	-	nee	-	
14	Jeugd	20.179	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
17	Internationale rechtsorde	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
21	Nationale crisis- en veiligheidsbeleid en terrorisme bestrijding	1.427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
23	Veiligheidsregio's en politie	406.877	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
25	Veiligheid en bestuur	467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
29	Inspectie openbare orde en veiligheid	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
91	Algemeen	4.165	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
92	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
93	Geheim	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal		1.521.609	-	40	-	124	-	164	-	-	-	
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden												
Art. nr.	Post											
	Totaal individuele fouten											
	Totaal ontvangsten	1.521.609				0						
	Rechtmatigheid											
	Procentuele fout	0,00%										
	Procentuele onzekerheid	0,00%										
	Deugdelijke weergave											
	Procentuele fout	< 0,01%										
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%										



D. Baten-lastendiensten (€ 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		
	Centraal Justitieel Incassobureau										
	Baten	106.826	207	544	-	207	-	207	-	-	
	Bijdrage moederdepartement	48.765	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Korps Landelijke Politiediensten										
	Baten	607.907	5.170	260	-	259	-	5.170	-	-	
	Bijdrage moederdepartement	565.769	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Gemeenschappelijk Dienstencentrum ICT										
	Baten	39.178	200	657	-	3.279	-	200	-	-	
	Bijdrage moederdepartement	35.400	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Justitiele Uitvoeringsdienst Toetsing, Screening en Integriteit										
*	Baten	34.201	10	-	-	277	-	10	-	-	
	Bijdrage moederdepartement	16.699	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Nederlands Forensisch Instituut										
	Baten	78.836	262	335	-	904	-	262	-	-	
	Bijdrage moederdepartement	73.386	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Dienst Justitiele Inrichtingen										
	Baten	2.279.260	17.240	3.226	13.355	24.312	30.595	30.595	-	-	
	Bijdrage moederdepartement	2.138.654	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Totaal baten	3.146.208	23.089	5.022	13.355	29.031	36.444	36.444	-	-	
*	De fouten worden (deels) veroorzaakt door onvolkomenheden in de bedrijfsvoering										
	Totale baten lastendiensten	3.146.208									
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								



E. Saldbalans (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	
				Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			Rechtmatigheid
3	Liquide middelen	163	-	-	-	-	-		-	
5	Uitgaven buiten begrotingsverband	9.049	-	-	3.130	-	-		-	
6	Ontvangsten buiten begrotingsverband	330.545	-	-	-	-	-		-	
7	Openstaande rechten	-	-	-	-	-	-		-	
8	Extra-comptabele vorderingen	672.701	-	48	29	-	-		-	
9	Extra-comptabele schulden	-	-	-	-	-	-		-	
10	Voorschotten	6.716.262	-	-	52.000	-	-		-	
11	Garantieverplichtingen	1.873.951	-	-	-	-	-		-	
12	Openstaande verplichtingen	4.696.517	-	-	-	-	-		-	
13	Deelnemingen	-	-	-	-	-	-		-	
	Totaal beoordeeld	14.299.188	-	48	55.159	-	-		-	
	(De tolerantiegrens wordt afgeleid van totaal beoordeeld)									
	Totaal saldbalans	14.299.188								
	Rechtmatigheid									
	Procentuele fout	0,00%								
	Procentuele onzekerheid	0,00%								
	Deugdelijke weergave									
	Procentuele fout	< 0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%		Tolerantiegrens niet overschreden						



F. Afgerekende voorschotten (€ 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	
1	Totaal afgerekende voorschotten 2011	5.684.794	-	-	486.000	486.000	-	486.000	-	ja	-
	Totaal afgerekende voorschotten	5.684.794	-	-	486.000	486.000	-	486.000	-		-



Afkortingen

42

AAL	Audit Actielijst
CW 2001	Comptabiliteitswet 2001
DJI	Dienst Justitiële Inrichtingen
DG	directoraat-generaal
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
KLPD	Korps Landelijke Politiediensten
OM	Openbaar Ministerie
rw	rechtspersoon met een wettelijke taak
sis	single information, single audit
VenJ	(Ministerie van) Veiligheid en Justitie
VGB	Verklaring van Geen Bezwaar
vtSPN	voorziening tot samenwerking Politie Nederland
WODC	Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum

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



Literatuur

43

Algemene Rekenkamer (2011a). *Advies Algemene Rekenkamer over conceptnota van wijziging Politiewet*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2010-2011, 30 880, bijlage bij nr. 11. Den Haag, Sdu.

Algemene Rekenkamer (2011b). *ICT politie 2010*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 29 350, nr. 10. Den Haag, Sdu.

Algemene Rekenkamer (2012a). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van VenJ (VI)*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33 240 VI, nr. 2. Den Haag, Sdu.

Algemene Rekenkamer (2012b). *Prestaties in de strafrechtketen*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33 173, nr. 2. Den Haag, Sdu.

Veiligheid en Justitie (2011a). *Politiewet 200.; Nota van wijziging i.v.m. de invoering van een nationaal politiebestedel*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2010-2011, 30 880, nr. 11. Den Haag, Sdu.

Veiligheid en Justitie (2011b). *Aanvalsprogramma Informatievoorziening Politie 2011-2014*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 29 628, bijlage bij nr. 269. Den Haag, Sdu.

Veiligheid en Justitie (2012). *Brief van de minister ter aanbieding eindrapport van de Adviescommissie Aanbestedingsprocedure Politievoertuigen*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 29 628, nr. 291. Den Haag, Sdu.