Algemene Rekenkamer

Resultaten verantwoordings-onderzoek 2013 bij het Ministerie van Algemene Zaken (III)

21 mei 2014

Dit document bevat alle resultaten van ons Verantwoordingsonderzoek 2013 bij het Ministerie van Algemene Zaken (III) zoals gepubliceerd op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek. De tekst op de website en in dit document is vastgesteld op 12 mei 2014. Dit document is op 21 mei 2014 aangeboden aan de Tweede Kamer.

Algemene Rekenkamer, Lange Voorhout 8, Postbus 20015, 2500 EA Den Haag

Inhoud

1 Bedrijfsvoering verbeterd ondanks druk jaar 1
2 Kengetallen en ontwikkelingen van het Ministerie van AZ 2
2.1 Ministerie van Algemene Zaken in cijfers 2
2.2 Ontwikkelingen 3
3 Beleidsinformatie Ministerie van Algemene Zaken 4
3.1 Oordeel beleidsinformatie: De beleidsinformatie is deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan de verslagleggingsvoorschriften 4
4 Bedrijfsvoering Ministerie van Algemene Zaken 5
4.1 Oordeel bedrijfsvoering: geen onvolkomenheden 5
4.1.1 Opgeloste onvolkomenheid: Onvolkomenheid informatiebeveiligingsbeleid opgeheven 6
4.1.2 Aandachtspunt: Inkoopbeheer is verbeterd, prestatieverklaring vraagt aandacht 6
4.2 Oordeel informatie over de bedrijfsvoering: deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan verslaggevingsvoorschriften 7
4.3 Historisch verloop onvolkomenheden AZ 7
4.4 Onvolkomenheden in relatie tot beheerdomeinen AZ 7
5 Financiële informatie Ministerie van Algemene Zaken 9
5.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie: geen fouten en onzekerheden 9
5.1.1 Aandachtspunt: Wet normering topinkomens 9
5.2 Oordeel deugdelijke weergave financiële informatie: geen fouten en onzekerheden 9
5.3 Rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau: geen fouten en onzekerheden 9
5.4 Onvolkomenheden in relatie tot artikelen 10
6 Alle financiele gegevens 11

1 Bedrijfsvoering verbeterd ondanks druk jaar

In 2013 heeft het Ministerie van Algemene Zaken veel werk verzet. Het verbeterde de bedrijfsvoering, waardoor de onvolkomenheid in het informatiebeveiligingsbeleid is opgelost. Daarnaast zijn stappen gezet om het inkoopbeheer meer structureel aandacht te geven.
Het ministerie heeft deze verbeteringen in de bedrijfsvoering gerealiseerd ondanks het extra werk dat gedaan moest worden in verband met de troonswisseling.
Op 28 januari 2013 maakte Koningin Beatrix bekend dat zij zou aftreden en dat op 30 april 2013 de troonswisseling zou plaatsvinden. De Ministeriële Commissie Troonswisseling onder voorzitterschap van de minister-president coördineerde de communicatie, veiligheid, financiën en logistiek rond de troonswisseling. De kosten van de troonswisseling bedroegen circa 6 miljoen euro. Het Ministerie van Algemene Zaken heeft medio 2013 een overzicht gepubliceerd van de uitgaven die door de verschillende ministeries en de Staten-Generaal zijn gedaan.

Reactie van de minister
De minister van Algemene Zaken heeft met belangstelling kennisgenomen van het conceptrapport bij het jaarverslag 2013 van het Ministerie van Algemene Zaken, het Kabinet van de Koning en de Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten.
Hij schrijft: ‘Tot mijn genoegen constateert u dat de beleids-, bedrijfsvoerings- en financiële informatie deugdelijk tot stand is gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Daarnaast stelt u vast dat de bedrijfsvoering voldoet aan de gestelde eisen en dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig zijn. Verder heeft u geen fouten, onzekerheden en onvolkomenheden geconstateerd.’
Lees de volledige reactie op verantwoordingsonderzoek.rekenkamer.nl

2 Kengetallen en ontwikkelingen van het Ministerie van AZ

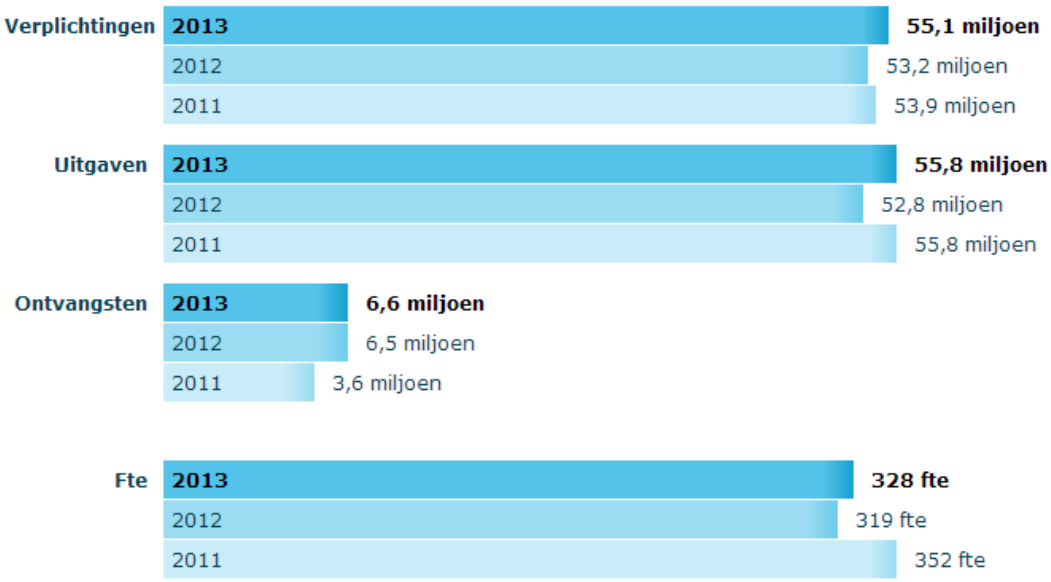
2.1 Ministerie van Algemene Zaken in cijfers

Onder het begrotingshoofdstuk III vallen drie begrotingen met een eigen beheerverantwoordelijkheid. Het gaat om:

- het Ministerie van Algemene Zaken
- het Kabinet van de Koning
- de Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten.

Het Ministerie van Algemene Zaken verzorgt ook de bedrijfsvoering van de begroting van de Koning (I). Daarnaast biedt het ministerie ondersteuning in de bedrijfsvoering van het Kabinet van de Koning en van de Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten, dit vanwege hun kleinschaligheid.

Kengetallen Ministerie van Algemene Zaken



* Bedragen in euro.

Kengetallen Kabinet van de Koning			
	2011	2012	2013
Verplichtingen	2,4	2,4	2,6
Uitgaven	2,4	2,4	2,6
Ontvangsten	2,4	2,4	2,6
Fte	24	24	22

Bedragen in miljoen euro.

Kengetallen Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten			
	2011	2012	2013
Verplichtingen	0,8	0,9	0,9
Uitgaven	0,8	0,9	0,9
Ontvangsten	0	0	0
Fte	4	8	8

Bedragen in miljoen euro.

2.2 Ontwikkelingen

Het Ministerie van Algemene Zaken heeft in 2013 geïnvesteerd in zijn bedrijfsvoering. Het ministerie voerde een verbeterplan uit om de onvolkomenheid in het beleid rond de informatiebeveiliging weg te werken en om het inkoopbeheer de aandacht te geven die het nodig heeft. Wij zien dit ook benoemd in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag.
Het ministerie was daarnaast nauw betrokken bij de organisatie van de troonswisseling. De minister-president was voorzitter van de Ministeriële Commissie Troonswisseling, die de communicatie, veiligheid, financiën en logistiek coördineerde. Dat past binnen de taken en verantwoordelijkheden van het Ministerie van Algemene Zaken: de bijzondere verantwoordelijkheid ten aanzien van het Koninklijk Huis.

3 Beleidsinformatie Ministerie van Algemene Zaken

3.1 Oordeel beleidsinformatie: De beleidsinformatie is deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan de verslagleggingsvoorschriften

Wij zijn van oordeel dat de onderzochte beleidsinformatie in het jaar 2013 deugdelijk tot stand is gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

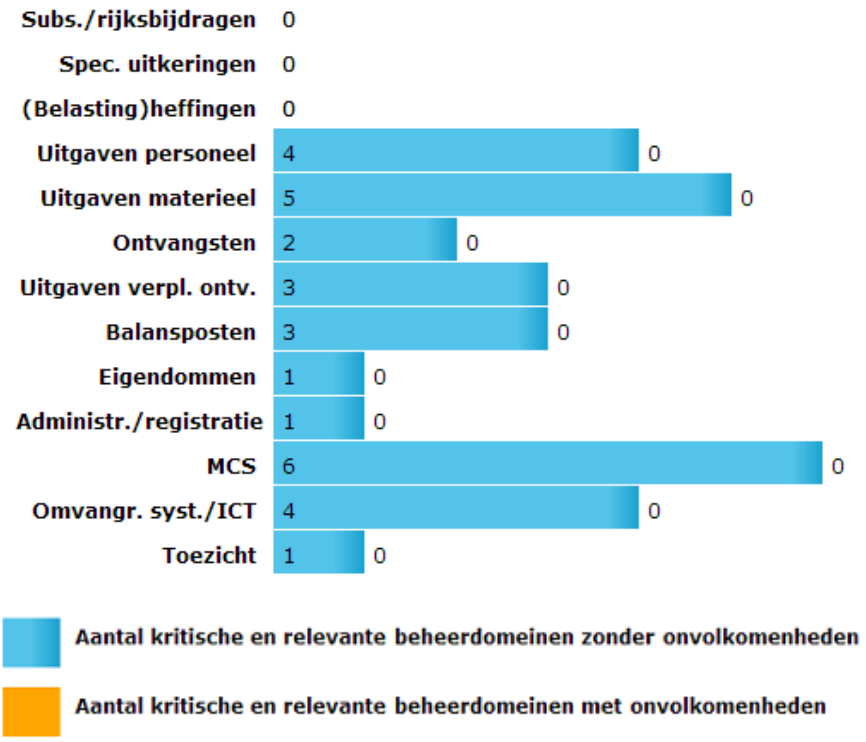
Onderzochte prestatie-indicatoren
Voor ons oordeel over de beleidsinformatie is de volgende prestatie indicator onderzocht:

- Aantal presentaties Wetenschappelijke Raad voor Regeringsbeleid (artikel 1)

4 Bedrijfsvoering Ministerie van Algemene Zaken

4.1 Oordeel bedrijfsvoering: geen onvolkomenheden

Wij zijn van oordeel dat de onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van het Ministerie van Algemene Zaken voldoen aan de in de CW 2001 gestelde eisen. In 2012 constateerden we 1 onvolkomenheid, die is in 2013 opgelost, zie historisch verloop onvolkomenheden.
Wij hebben in 2013 in geen van de 30 kritische en relevante beheerdomeinen onvolkomenheden geconstateerd, zie onderstaande figuur.
Voor meer informatie zie onvolkomenheden in relatie tot beheerdomeinen.



4.1.1 Opgeloste onvolkomenheid: Onvolkomenheid informatiebeveiligingsbeleid opgeheven

Vorig jaar constateerden wij dat het informatiebeveiligingsbeleid nog niet was aangepast aan de voor het Rijk geldende regelgeving. In 2013 heeft het ministerie twaalf verbeteracties benoemd. Dit betreft onder andere het actualiseren van de beleidsnota informatiebeveiliging, periodieke rapportages over de vastlegging en eventuele afhandeling van incidenten. Een van de acties was de implementatie van de Baseline Informatiebeveiligingsbeleid Rijk 2012 (BIR). Er is een analyse voor alle systemen uitgevoerd en er is vastgesteld aan welke normen van de BIR het ministerie nog niet voldoet. Het ministerie treft nu de nodige maatregelen om aan de vereisten van de BIR te voldoen. Wij heffen daarom de onvolkomenheid voor het informatiebeveiligingsbeleid op.

Reactie van de minister
De minister van Algemene Zaken schrijft dat hij naar aanleiding van het Verantwoordingsonderzoek van het vorige jaar een voor het informatiebeveiligingsbeleid heeft toegezegd. Hij stelt vast dat op dit terrein het afgelopen jaar grote inspanningen zijn verricht. Het doet hem deugd dat wij de vorderingen onderkennen en dat wij vaststellen dat de onvolkomenheid van het vorig jaar daarmee is opgelost.
Lees de volledige reactie op verantwoordingsonderzoek.rekenkamer.nl

4.1.2 Aandachtspunt: Inkoopbeheer is verbeterd, prestatieverklaring vraagt aandacht

Het Ministerie van Algemene Zaken besteedde in 2013 veel aandacht aan het verbeteren van het inkoopbeheer. Met een gedetailleerd plan van aanpak voerde het ministerie diverse maatregelen door bij het inkoopbeheer om daarmee dit proces te professionaliseren. Het ministerie stelde een nieuw inkoopbeleid op en een noodprocedure voor onverwachte inkopen vast. Wij zijn positief over deze ontwikkelingen. Tegelijkertijd vragen wij nog aandacht voor het documenteren van bewijsstukken voor de zogenaamde prestatieverklaring. Op grond van duidelijke documentatie in het inkoopdossier dient aantoonbaar te zijn dat leveranciers de goederen of diensten hebben geleverd.
Wij merken het inkoopbeheer daarom aan als een aandachtspunt in de bedrijfsvoering.

Reactie van de minister
De minister van Algemene Zaken schrijft dat hij naar aanleiding van het Verantwoordingsonderzoek van het vorige jaar een verbetertraject voor

het inkoopbeheer heeft toegezegd. Hij stelt vast dat op dit terrein het afgelopen jaar grote inspanningen zijn verricht. Het doet hem deugd dat wij de vorderingen onderkennen. De minister zegt toe om de huidige procedure omtrent de prestatieverklaringen in 2014 te evalueren. De uitkomsten hiervan zullen met de Algemene Rekenkamer worden gedeeld.
Lees de volledige reactie op verantwoordingsonderzoek.rekenkamer.nl

4.2 Oordeel informatie over de bedrijfsvoering: deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan verslaggevingsvoorschriften

Wij zijn van oordeel dat de informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2013 van het Ministerie van Algemene Zaken op deugdelijke wijze tot stand is gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

4.3 Historisch verloop onvolkomenheden AZ

Aantal onvolkomenheden gedaald ten opzichte van 2012
In 2013 is de onvolkomenheid rond het beleid van de informatiebeveiliging opgelost. Er zijn geen onvolkomenheden meer.

Verloop onvolkomenheden Ministerie van Algemene Zaken 2011-2013

4.4 Onvolkomenheden in relatie tot beheerdomeinen AZ

Wij onderscheiden relevante en kritische beheerdomeinen in de bedrijfsvoering van ministeries. Bij het Ministerie van Algemene Zaken zijn dat er 30. In geen daarvan hebben wij in 2013 onvolkomenheden geconstateerd.
Op het overzicht bedrijfsvoering is te zien wat de relevante en kritische beheerdomeinen zijn.

Overzicht bedrijfsvoering 2013
Ministerie van Algemene Zaken (III)

Onvolkomenheden

- Onvolkomenheid
- Ernstige onvolkomenheid
- Onvolkomenheid heeft gevolgen voor de rechtmatigheid en/of deugdelijke weergave

Processen

- Kritisch beheerdomein
- Relevant beheerdomein
- Marginaal beheerdomein of n.v.t.

Extra aandacht besteed door:

- Auditdienst
- Algemene Rekenkamer
- Algemene Rekenkamer en auditdienst

Elementen bedrijfsvoering	Opzet en beheer overdrachtsuitgaven en -ontvangsten						Opzet en beheer transactie uitgaven en -ontvangsten			Financiële administratie (registratie)			Materieelbeheer			Interne organisatie			Toezicht	Totalen	
Directoraten-generaal/clusters	Subsidies/ Rijksbijdragen	Specifieke uitkeringen	(Belasting)heffingen	Uitgaven personeel	Uitgaven materieel	Ontvangsten	Verplichtingen, ontvangsten en uitgaven	Overige (saldi)balans posten	Beheer eigendommen	Administratie/registratie	Managementcontrolsysteem	Uitvoeringssystemen/ICT	(Toezicht) relaties/aansturing veld	Totaal aantal relevante beheerdomeinen	Totaal aantal kritische beheerdomeinen						
Ministerie van Algemene Zaken																					
Kabinet Minister-President																	2	-			
Rijksvoorlichtingsdienst																	2	-			
Bureau van de WRR																	1	-			
Stafdirectie: Directie Concerncontrol																	3	5			
Stafdirectie: Directie bedrijfsvoering																	4	1			
Baten-lastenagentschappen: Dienst Publiek en Communicatie																	7	-			
Kabinet van de Koning																					
Kabinet van de Koning																	5	-			
Totaal aantal relevante cellen	-	-	-	3	4	2	2	2	1	1	5	3	1	24		Totaal relevant					
Totaal aantal kritische cellen	-	-	-	1	1	-	1	1	-	-	1	1	-		6	Totaal kritisch					

5 Financiële informatie Ministerie van Algemene Zaken

5.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie: geen fouten en onzekerheden

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten in het Jaarverslag 2013 van het Ministerie van Algemene Zaken rechtmatig zijn.

5.1.1 Aandachtspunt: Wet normering topinkomens

Omdat de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector onduidelijkheden bevat, kunnen ministeries deze wet op het aspect inhuur derden niet altijd naleven.

Gerelateerde resultaten
Nadere voorschriften WNT te laat; WNT deels onuitvoerbaar (BZK)

5.2 Oordeel deugdelijke weergave financiële informatie: geen fouten en onzekerheden

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2013 van het Ministerie van Algemene Zaken deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

5.3 Rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau: geen fouten en onzekerheden

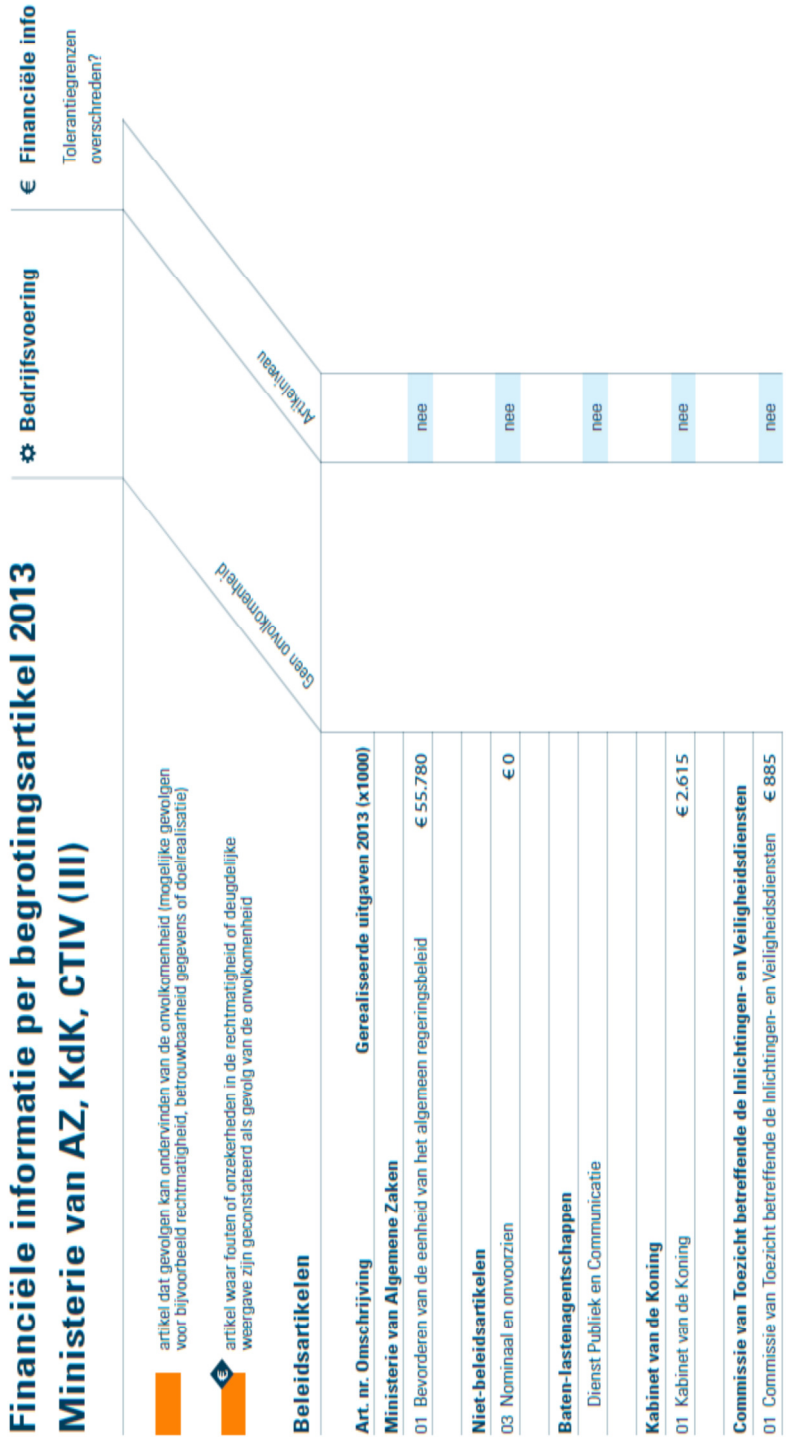
Wij controleren ook op artikelniveau de deugdelijke weergave en de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en afgerekende voorschotten. Wij hebben hierbij geen belangrijke fouten of onzekerheden geconstateerd in het Jaarverslag 2013 van het Ministerie van Algemene Zaken.

5.4 Onvolkomenheden in relatie tot artikelen

Bij geen artikelen mogelijk gevolgen van onvolkomenheden

Geen van de artikelen/baten-lastenagentschappen kunnen gevolgen ondervinden van de onvolkomenheden in de bedrijfsvoering.

Zie overzicht per begrotingsartikel.



Financiële informatie per begrotingsartikel 2013
Ministerie van AZ, KdK, CTIV (III)

artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bijvoorbeeld rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)

artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid

Beleidsartikelen

Bedrijfsvoering

Financiële info

Geen onvolkomenheid

Artikelniveau

Tolerantiegrenzen overschreden?

Art. nr. Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2013 (x1000)		
Ministerie van Algemene Zaken			
01 Bevorderen van de eenheid van het algemeen regeringsbeleid	€ 55.780		nee
Niet-beleidsartikelen			
03 Nominaal en onvoorzien	€ 0		nee
Baten-lastenagentschappen			
Dienst Publiek en Communicatie			nee
Kabinet van de Koning			
01 Kabinet van de Koning	€ 2.615		nee
Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten			
01 Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten	€ 885		nee

6 Alle financiele gegevens

Alle begrotingsartikelen

Begrotingsartikel 1 - Eenheid van het algemeen regeringsbeleid

Verplichtingen		
Begroot	€ 58.687	-
Verantwoord	€ 55.117	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 3.570	-
Tolerantie (F+O)	€ 5.512	10,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 1.750	3,17%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 1.750	3,17%
Tolerantiegrens overschreden (rechtmatigheid)	Nee	-
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Uitgaven		
Begroot	€ 58.687	-
Verantwoord	€ 55.780	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 2.907	-
Ontvangsten		
Begroot	€ 4.197	-
Verantwoord	€ 6.605	-

Ontvangsten		
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -2.408	-
Uitgaven en Ontvangsten		
Begroot	€ 62.884	-
Verantwoord	€ 62.385	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 499	-
Tolerantie (F+O)	€ 6.238	10,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 1	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 1	0,00%
Tolerantiegrens overschreden (rechtmatigheid)	Nee	-
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 163	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 163	0,26%
Tolerantie overschreden (deugdelijke weergave)	Nee	-

Begrotingsartikel 3 - Nominaal en onvoorzien

Verplichtingen		
Begroot	€ 0	-
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Tolerantie (F+O)	€ 0	10,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Verplichtingen		
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Uitgaven		
Begroot	€ 0	-
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Ontvangsten		
Begroot	€ 0	-
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Uitgaven en Ontvangsten		
Begroot	€ 0	-
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Tolerantie (F+O)	€ 0	10,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Totaal begrotingsartikelen

Verplichtingen		
Begroot	€ 58.687	-

Verplichtingen		
Verantwoord	€ 55.117	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 3.570	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 1.750	3,17%
Tolerantie (F)	€ 5.512	10,00%
Tolerantiegrens overschreden (F)	Nee	-
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (O)	€ 5.512	10,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 1.750	3,17%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 5.512	10,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Tolerantie (O)	€ 5.512	10,00%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Uitgaven en Ontvangsten		
Begroot	€ 62.884	-
Verantwoord	€ 62.385	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 499	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 1	0,00%
Tolerantie (F)	€ 6.238	10,00%
Tolerantiegrens overschreden (F)	Nee	-
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (O)	€ 6.238	10,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 1	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Uitgaven en Ontvangsten		
Tolerantie (F)	€ 6.238	10,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 163	0%
Tolerantie (O)	€ 6.238	10,00%
Tolerantiegrens overschreden (O)	Nee	-
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 163	0,26%

Baten-lastendiensten

Dienst Publiek en Communicatie

Baten		
Begroot	€ 37.582	-
Verantwoord	€ 39.055	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -1.473	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 12	0,03%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 12	0,03%
Bijdrage moederdepartement		
Begroot	€ 19.522	-
Verantwoord	€ 22.561	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -3.039	-

Totaal baten

Baten		
Begroot	€ 37.582	-

Baten		
Verantwoord	€ 39.055	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -1.473	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 3.906	10,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (O)	€ 3.906	10,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 12	0,03%
Tolerantie (F)	€ 3.906	10,00%
Tolerantiegrens overschreden (F)	Nee	-
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Tolerantie (O)	€ 3.906	10,00%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 12	0,03%

Saldibalans

Saldibalanspost 3 - Liquide middelen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 5	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -5	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 5 - Uitgaven buiten begrotingsverband

Saldibalans		
Verantwoord	€ 177	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -177	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 6 - Ontvangsten buiten begrotingsverband

Saldibalans		
Verantwoord	€ 1.121	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -1.121	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 7 - Openstaande rechten

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%

Saldibalans		
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 8 - Extra-comptabele vorderingen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 99	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -99	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 9 - Extra-comptabele schulden

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%

Saldibalans		
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 10 - Voorschotten

Saldibalans		
Verantwoord	€ 520	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -520	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 11 - Garantieverplichtingen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 12 - Openstaande verplichtingen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 286	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -286	-

Saldibalans		
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 13 - Deelnemingen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Totaal saldibalans

Saldibalans		
Verantwoord	€ 2.208	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -2.208	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 221	10,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (O)	€ 221	10,00%

Saldibalans		
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 221	10,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Tolerantie (O)	€ 221	10,00%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Afgerekende voorschotten

Totaal afgerekende voorschotten 2013

Totaal afgerekende voorschotten		
Verantwoord	€ 602	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -602	-
Tolerantie (F+O)	€ 60	10,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%