



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Samenvattend auditrapport **2012**

Diergezondheids-
fonds (F)



Samenvattend auditrapport 2012 Diergezondheidsfonds (F)

15 maart 2013

Auteur

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EA Den Haag

Inhoud

1	Samenvatting	5
	1.1 Controle financiële overzichten	5
	1.2 Onderzoek financieel en materieelbeheer	5
	1.3 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering	5
2	Inleiding	7
	2.1 Doel en doelgroepen	7
	2.2 Wettelijke taak	7
3	Controle financiële overzichten	9
	3.1 Inleiding	9
	3.2 Goedkeurende controleverklaring voor het DGF	9
4	Onderzoek financieel en materieelbeheer	11
	4.1 Inleiding	11
	4.2 Bevindingen 2012	12
	4.2.1 EU-ontvangsten	12
	4.2.2 Materieelbeheer	12
	4.2.3 Doorberekening van uitgaven aan productschappen	13
5	Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering	15
Bijlage	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	17

1 Samenvatting

1.1 Controle financiële overzichten

Goedkeurende controleverklaring voor het Diergezondheidsfonds

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2012 van het Diergezondheidsfonds (DGF). Dat houdt in dat de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering en zijn opgesteld conform de wet- en regelgeving. Dit betekent ook dat de verantwoording over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf een juist en volledig beeld geeft van de rechtmatigheid van de begrotingsuitvoering in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Verder hebben wij vastgesteld dat de in het jaarverslag opgenomen informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (de zogenoemde niet-financiële informatie) niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Er zijn geen bevindingen inzake de rechtmatigheid en getrouwheid aangetroffen.

1.2 Onderzoek financieel en materieelbeheer

De voor het DGF relevante aspecten van financieel en materieelbeheer en de daarvoor bijgehouden administratie(s) voldoen aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid, controleerbaarheid en doelmatigheid.

Ten opzichte van 2011 heeft de NVWA in 2012 een audit uitgevoerd bij een veterinaire groothandel waar het (vooral) crismaterieel wordt bewaard.

1.3 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Volgens aanwijzingen van het ministerie van Financiën (2004) wordt informatie over de bedrijfsvoering van het DGF meegenomen in het jaarverslag van het ministerie van EZ.

2 Inleiding

2.1 Doel en doelgroepen

Voor u ligt het samenvattend auditrapport 2012 over de uitkomsten van de wettelijke taak ten aanzien van het DGF. Het rapport bevat de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek, alsmede de controleverklaring omtrent de in het departementale jaarverslag 2012 van het DGF opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de minister en de secretaris-generaal van het ministerie van Economische Zaken en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee, de directeur Financieel-Economische Zaken, de president van de Algemene Rekenkamer en de minister van Financiën. Met dit rapport ondersteunt de Auditdienst Rijk de minister van Economische Zaken in de verantwoordelijkheid voor het opmaken van het departementale jaarverslag en voor de bedrijfsvoering van het ministerie.

2.2 Wettelijke taak

Dit rapport bevat de uitkomsten van de uitvoering van de wettelijke taak, zoals bedoeld in artikel 66 van de Comptabiliteitswet 2001. Het rapport is als volgt ingedeeld:

- De controle van de financiële overzichten (hoofdstuk 3).
- Het onderzoek naar het financieel en materieelbeheer (hoofdstuk 4).
- Het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (hoofdstuk 5).
- De controleverklaring (bijlage).

3 Controle financiële overzichten

Er is een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de financiële overzichten over 2012 van het Diergezondheidsfonds (F).

3.1 Inleiding

Als onderdeel van onze wettelijke taak controleren wij of de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering en zijn opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften zoals die zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet 2001 en de Rijksbegrotingsvoorschriften 2013. Onze controle vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende beroepsvoorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Het materieel belang is bepalend voor de strekking van het oordeel in de controleverklaring. De materialiteit voor de verantwoordingsstaten en de saldibalans als geheel bedraagt 3% voor fouten en 3% voor onzekerheden.

Voorts hebben wij onderzocht of de in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering (de niet-financiële informatie), voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Wij hebben de volgende in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten gecontroleerd:

- De verantwoordingsstaat DGF over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij.
- De saldibalans van het DGF per 31 december 2012 met de toelichting daarbij.
- De in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2012.

Wij zijn er bij de controle van deze financiële overzichten van uitgegaan dat de voorgestelde wijzigingen in de slotwet de goedkeuring van de wetgever zullen krijgen.

Hieronder gaan wij in op de belangrijkste bevindingen van de controle.

3.2 Goedkeurende controleverklaring voor het DGF

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2012 van DGF. Deze verklaring is opgenomen in de bijlage van dit rapport. Onze controleverklaring heeft betrekking op de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag dat op grond van artikel 60, eerste lid van de Comptabiliteitswet 2001, tezamen met dit samenvattende auditrapport aan de minister van Financiën wordt toegezonden.

Uit de controle van de financiële overzichten over 2012 van het DGF zijn geen fouten en/of onzekerheden gebleken.

4 Onderzoek financieel en materieelbeheer

Het financieel en materieelbeheer bij het Diergezondheidsfonds is op orde. NVWA heeft in 2012 in het kader van haar toezichtrol een audit verricht bij het bedrijf waar met name crisismaterieel ligt opgeslagen.

4.1

Inleiding

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij in beginsel of de geselecteerde processen van financieel en materieelbeheer voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving.

Op het hoogste niveau geldt dat het financieel en materieelbeheer voldoet aan de eisen van *rechtmatigheid, ordelijkheid, controleerbaarheid* en dat het beheer overigens zo *doelmatig mogelijk* wordt ingericht.

Bij evaluatie van onze bevindingen hanteren wij drie categorieën: ernstig, gemiddeld en licht. Dit onderscheid geeft de impact van de bevinding weer op basis van gewicht en frequentie

Het DGF heeft als begrotingsfonds geen eigen personeel. De uitvoering van diverse taken en de bijbehorende verantwoordelijkheid voor het financieel en materieelbeheer zijn belegd bij:

- De directie Dierlijke Agroketens en Dierenwelzijn (DAD) voor het beleid en begrotingsbeheer.
- De Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA) voor het beheer van materialen en inspectie.
- De Dienst Regelingen (DR): Afdeling Subsidies, team BBE, voor de uitvoering en Afdeling Financiën en Control, team BBV Centraal, voor het betalingsverkeer en de financiële verantwoording.

De interne organisatie als geheel is van voldoende omvang om het financieel en materieelbeheer naar behoren in te vullen.

In beginsel wordt bij de controle-aanpak in 'vredestijd', d.w.z. in de tijd dat er zich geen diercrisis voordoet, vastgesteld dat er interne controle plaats vindt op de juistheid en de volledigheid van de basisgegevens en de administratieve verwerking van deze basisgegevens tot het financieel verslag. Het aantal mutaties binnen het DGF is, indien er geen sprake is van een dierziektecrisis, redelijk beperkt. Een gegevensgerichte controle is dan efficiënter dan het testen van de procedures en het vervolgens beperken van gegevensgerichte controles.

Het testen van het materieelbeheer vindt plaats door het kennisnemen van auditrapportages van de NVWA en het uitvoeren van voorraadopnames (zie verder par. 4.2.2).

4.2 Bevindingen 2012

Onderstaand geven wij onze bevindingen weer, waarbij wij met name ingaan op de follow-up van onze bevindingen over 2011.

Figuur 1: Bevindingen in het beheer 2012

Bevinding	2011	2012	
Bewaking volledigheid EU-ontvangsten	△	△	Zie 4.2.1
Toezicht NVWA op opgeslagen (crisis)materiaal	△	✓	Zie 4.2.2

△ licht ■ gemiddeld ● ernstig ✓ opgelost

4.2.1 EU-ontvangsten

Voor een aantal monitoringsprogramma's kunnen bijdragen worden verkregen van de EU op grond van specifieke regelingen. De EU stuurt op basis van de door de directie DAD opgestelde declaratie een besluit met de berekening aan de begunstigde. EU bijdragen worden – afhankelijk van de convenantafspraken (ref. par. 4.2.3) – achteraf via het DGF verrekend met de sector. Het is al meerdere keren gebeurd dat een besluit van de EU is zoekgeraakt. Bijkomend punt is dat de bijdrage vanuit de EU in eerste instantie wordt overgemaakt naar de bankrekening van EZ in plaats van de bankrekening van het DGF. Hierdoor is het soms moeilijk om deze ontvangsten te traceren. In veel gevallen boekt EZ de bijdrage wel weer naar de bankrekening van het DGF, maar het staat niet vast of dit alle ontvangsten zijn. Bovendien worden EU-declaraties eerst achteraf (na ontvangst, geen registratie vordering) geboekt door de DGF beheerder waardoor het risico bestaat dat er ontvangsten worden gemist die bij de EU waren gedeclareerd. De directie DAD van EZ stelt een beschikking op waarin het bedrag wordt toegekend aan de sector (in casu de productschappen) en stuurt die aan de productschappen. DAD stuurt de beschikking in afschrift naar DR waarna DR het ontvangen EU-bedrag uitbetaalt aan betreffend productschap.

Wij adviseren, zoals wij in ons vorige samenvattend rapport aangaven, om de volledige ontvangst van de declaraties gedurende het jaar te bewaken. Een goede afstemming tussen betrokken directies van EZ is daarbij onontbeerlijk.

Ultimo 2012 staat ruim € 1,2 mln. EU-ontvangsten op de DGF-rekening die nog uitbetaald moeten worden. De directie DAD is bezig met de beschikkingen.

4.2.2 Materieelbeheer

De bewaring van (vooral) crisismaterieel is uitbesteed aan een externe partij. De NVWA is verantwoordelijk voor het toezicht op de noodzaak tot aankoop en de juistheid van afgifte van materialen door deze organisatie. De NVWA heeft inzicht in de goederenstromen en is betrokken bij inkoopbeslissingen.

Rekening houdend met de zekerheid die al uit deze betrokkenheid voortvloeit, moet de feitelijke werking van procedures bij en de naleving van afspraken door die externe partij van tijd tot tijd worden getoetst. In 2011 heeft DR een overeenkomst Middelbeheer Dierziektebestrijding met de () gesloten om de beschikbaarheid van middelen en diensten te borgen. In artikel 32 van deze overeenkomst is de grondslag voor de uitvoering van de audit in opdracht van de overheid vastgelegd. Het toetsen houdt concreet in dat bezoeken ter plaatse en voorraadopnames worden uitgevoerd. In 2011 heeft de NVWA geen bezoeken en voorraadopnames uitgevoerd.

Het ministerie van EZ heeft de NVWA opgedragen de audit in 2012 uit te voeren.

De audit is gericht op () voor zover deze activiteiten verricht binnen het kader van de bestrijding van dierziekten in opdracht en in overleg met de overheid, zoals vastgelegd in de voren genoemde overeenkomst.

In het najaar van 2012 heeft de NVWA de audit uitgevoerd. De auditrapportage is per 14 februari 2013 definitief geworden.

4.2.3

Doorberekening van uitgaven aan productschappen

In het in 2010 afgesloten 'Convenant financiering bestrijding besmettelijk dierziekten LNV – PVV – PPE – PZ', over de periode 2010-2014, zijn afspraken gemaakt tussen overheid en veehouderijsectoren over de jaarlijkse verdeling van de kosten in het DGF voor monitoring en bestrijding van besmettelijke dierziekten in Nederland. De declaratie van de kosten die voor rekening komen van de productschappen, wordt jaarlijks door DR vanuit de financiële administratie opgesteld, onder verantwoordelijkheid van de leiding van de directie DAD.

In december 2012 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de declaratie over 2011.

5 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Bevindingen onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering maken onderdeel uit van het samenvattend rapport over het jaarverslag van het ministerie van EZ.

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of geselecteerde processen gericht op de totstandkoming van informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving. Daartoe onderzoeken wij of deze niet-financiële informatie op een deugdelijke (dat wil zeggen op ordelijke en controleerbare) wijze tot stand is gekomen. Deze normen zijn verder uitgewerkt in de Rijksbegrotingsvoorschriften 2013.

Onze bevindingen over de totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering maken onderdeel uit van het samenvattend rapport over het jaarverslag 2012 van het ministerie van EZ.

Bijlage

Aan: de minister van EZ

Verklaring betreffende de in het departementale jaarverslag opgenomen financiële overzichten

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag 2012 van het Diergezondheidsfonds gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- De verantwoordingsstaat over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij.
- De saldi balans per 31 december 2012 met de toelichting daarbij.
- De in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2012.

De minister is verantwoordelijk voor het opmaken van deze financiële overzichten die de uitkomsten van de begrotingsuitvoering getrouw dienen weer te geven in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving. Onze verantwoordelijkheid is aan de minister een oordeel te geven over de financiële overzichten op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Oordeel

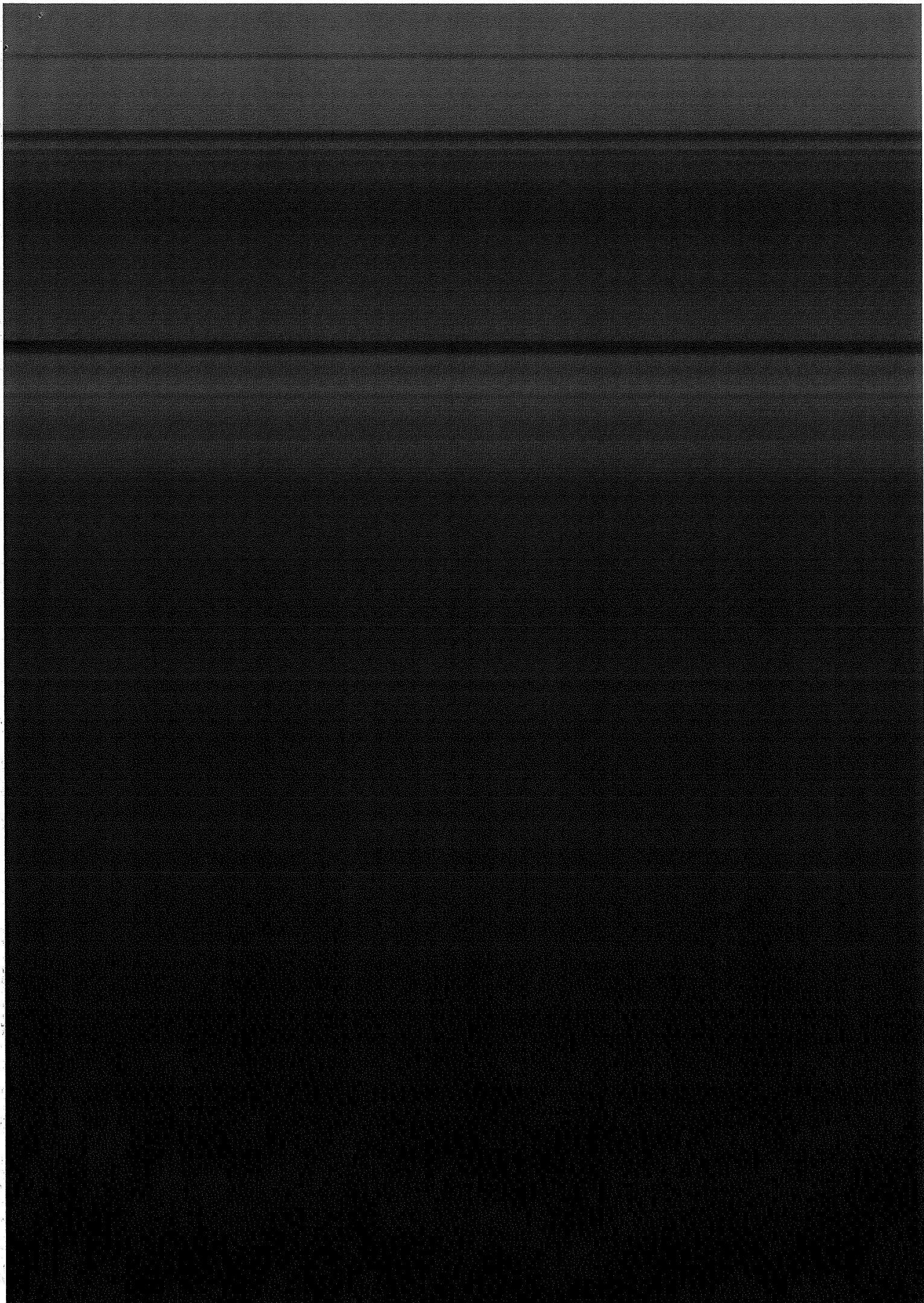
Naar ons oordeel geven de financiële overzichten een getrouw beeld van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering van het Diergezondheidsfonds over 2012 in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Tevens vermelden wij naar aanleiding van ons onderzoek dat de overige onderdelen van het departementale jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig zijn met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Den Haag, 15 maart 2013

Auditdienst Rijk



Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00