



Auditdienst Rijk  
Ministerie van Financiën

# Samenvattend auditrapport

**2012**

Nationale Schuld  
(IXA)



# Samenvattend auditrapport 2012

## Nationale Schuld (IXA)

15 maart 2013

*Auteur*

*Inlichtingen*

**Auditdienst Rijk**

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Samenvatting</b>	5
	1.1 Controle financiële overzichten	5
	1.2 Onderzoek financieel en materieelbeheer	5
	1.3 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering	5
<b>2</b>	<b>Inleiding</b>	7
	2.1 Doel en doelgroepen	7
	2.2 Wettelijke taak	7
	2.3 Object van controle	7
<b>3</b>	<b>Controle financiële overzichten</b>	9
	3.1 Inleiding	9
	3.2 Goedkeurende controleverklaring voor het ministerie	9
<b>4</b>	<b>Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering</b>	11
	4.1 Inleiding	11
	4.2 Totstandkoming benchmark en prestatiemeting	11
<b>Bijlage</b>	<b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b>	13

1

---

# 1 Samenvatting

## 1.1 Controle financiële overzichten

### *Goedkeurende controleverklaring voor het ministerie*

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2012 van de Nationale Schuld (IXA). 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.

## 1.2 Onderzoek financieel en materieelbeheer

Het Agentschap van de Generale Thesaurie voert het financieel en materieel beheer ten behoeve van dit begrotingshoofdstuk.

Wij hebben het door het Agentschap van de Generale Thesaurie in 2012 gevoerde financieel beheer en materieelbeheer onderzocht. Voor de hiermee samenhangende bevindingen verwijzen wij, gelet op de afspraken, naar het samenvattend auditrapport 2012 ministerie van Financiën IXB.

## 1.3 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Er zijn verbeteringen gerealiseerd in de totstandkoming en presentatie van de benchmark- en de prestatiegegevens.



## 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 ministerie van Financiën Nationale Schuld (IXA). Het rapport bevat de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek, alsmede de controleverklaring omtrent de in het jaarverslag 2012 Nationale Schuld (IXA) opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de minister en de secretaris-generaal van Financiën en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee, de directeur Financieel-Economische Zaken en de president van de Algemene Rekenkamer. Met dit rapport ondersteunt de Auditdienst Rijk de minister van Financiën in de verantwoordelijkheid voor het opmaken van het 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 de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (hoofdstuk 4);
- de controleverklaring (bijlage).

### 2.3 Object van controle

De in 2012 gerealiseerde uitgaven bedroegen € 60.820 mln. (2011: € 58.207 mln.), aangegane verplichtingen € 60.820 mln. (2011: € 58.207 mln.) en ontvangsten € 68.542 mln. (2011: € 55.468 mln.).





## 3 Controle financiële overzichten

De financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag 2012 Nationale Schuld (IXA) van het ministerie van Financiën geven naar ons oordeel een getrouw beeld van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

De overige onderdelen van het jaarverslag zijn, voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig met de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

### 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 1% 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 over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldibalans 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 ministerie

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag IXA 2012 van het ministerie van Financiën. 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.



## 4 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Er zijn verbeteringen gerealiseerd in de totstandkoming en presentatie van de benchmark- en de prestatiegegevens.

### 4.1 Inleiding

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.

De selectie van de te onderzoeken processen gericht op de totstandkoming van informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering is afhankelijk van het belang van de desbetreffende informatie en de omvang van de risico's die worden onderkend in het proces van totstandkoming van deze informatie. Op grond van deze risicoafweging hebben wij het benchmark-proces in verband met de financiering van de staatsschuld onderzocht. Het Agentschap evalueert eens in de vier á vijf jaar het kader voor risicomanagement. Voor de periode 2012-2015 is in afstemming met de Tweede Kamer het risicokader geoperationaliseerd met een 7-jaars gecentreerde portefeuille als benchmark. Jaarlijks worden de geleverde prestaties vergeleken met de prestaties volgens de benchmark. De niet-financiële (beleids)informatie in het jaarverslag IXA heeft grotendeels betrekking op deze vergelijking.

In dit hoofdstuk gaan wij in op de belangrijkste bevindingen van ons onderzoek.

### 4.2 Totstandkoming benchmark en prestatiemeting

De prestaties van het Agentschap worden gemeten middels de benchmark. De benchmark is een theoretische financiering van de staatsschuld waarbij uitgegaan wordt van een gecentreerde 7-jaars portefeuille. Het merendeel van de benchmark gegevens komt rechtstreeks uit het geautomatiseerde systeem. In 2012 is bewust 5 keer afgeweken van de benchmark. Dit onder stringente voorwaarden, waaronder de eis dat dit niet mag leiden tot een groter risico voor de Staat.

Dit impliceert dat het Agentschap bewust bezig is om haar algemene doelstelling ('schuld-financiering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting') te bereiken.

De benchmark is in 2008 voor het eerst gebruikt. Na een aantal jaren ervaring hiermee te hebben opgedaan gaat de oplevering steeds beter.

Tenslotte constateren wij dat het Agentschap zich ingezet heeft om het jaarverslag toegankelijker te maken.

Bijlage

---

Aan: de minister van Financiën

## **Verklaring betreffende de in het jaarverslag 2012 Nationale Schuld (IXA) opgenomen financiële overzichten**

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag 2012 Nationale Schuld (IXA) van het ministerie van Financiën gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- de verantwoordingsstaat over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldibalans 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 begrotingshoofdstuk IXA van het ministerie van Financiën 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 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

the 1990s, the number of people with a diagnosis of schizophrenia has increased in many countries (1).

There is a growing awareness of the need to improve the quality of life of people with schizophrenia. This has led to a focus on the development of psychosocial interventions, which aim to help people with schizophrenia to live more independently and to participate more fully in society. One of the key areas of focus is the development of self-help interventions, which can be used by people with schizophrenia to manage their symptoms and to improve their quality of life.

One of the most widely used self-help interventions is the *Self-help Manual for People with Schizophrenia* (2).

This manual was developed by a team of experts in the field of schizophrenia and is designed to help people with schizophrenia to understand their condition and to manage their symptoms.

The manual is divided into several sections, each of which covers a different aspect of schizophrenia. These sections include:

- What is schizophrenia?
- How does schizophrenia affect you?
- How can you manage your symptoms?
- How can you improve your quality of life?

The manual is written in a clear and simple language, which makes it easy for people with schizophrenia to understand and use.

The manual is available in several languages, including English, Spanish, and French.

The manual is available for free download from the following website:

<http://www.psychiatry.org.uk/self-help-manual-for-people-with-schizophrenia>

The manual is a valuable resource for people with schizophrenia and their families. It provides practical advice and information that can help people with schizophrenia to live more independently and to participate more fully in society.

The manual is also a valuable resource for healthcare professionals. It provides a clear and concise overview of schizophrenia and its management.

The manual is available in several formats, including print, audio, and video.

The manual is a valuable resource for people with schizophrenia and their families. It provides practical advice and information that can help people with schizophrenia to live more independently and to participate more fully in society.

The manual is also a valuable resource for healthcare professionals. It provides a clear and concise overview of schizophrenia and its management.

The manual is available in several formats, including print, audio, and video.

The manual is a valuable resource for people with schizophrenia and their families. It provides practical advice and information that can help people with schizophrenia to live more independently and to participate more fully in society.

The manual is also a valuable resource for healthcare professionals. It provides a clear and concise overview of schizophrenia and its management.

The manual is available in several formats, including print, audio, and video.

The manual is a valuable resource for people with schizophrenia and their families. It provides practical advice and information that can help people with schizophrenia to live more independently and to participate more fully in society.

The manual is also a valuable resource for healthcare professionals. It provides a clear and concise overview of schizophrenia and its management.

The manual is available in several formats, including print, audio, and video.

The manual is a valuable resource for people with schizophrenia and their families. It provides practical advice and information that can help people with schizophrenia to live more independently and to participate more fully in society.

The manual is also a valuable resource for healthcare professionals. It provides a clear and concise overview of schizophrenia and its management.



---

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