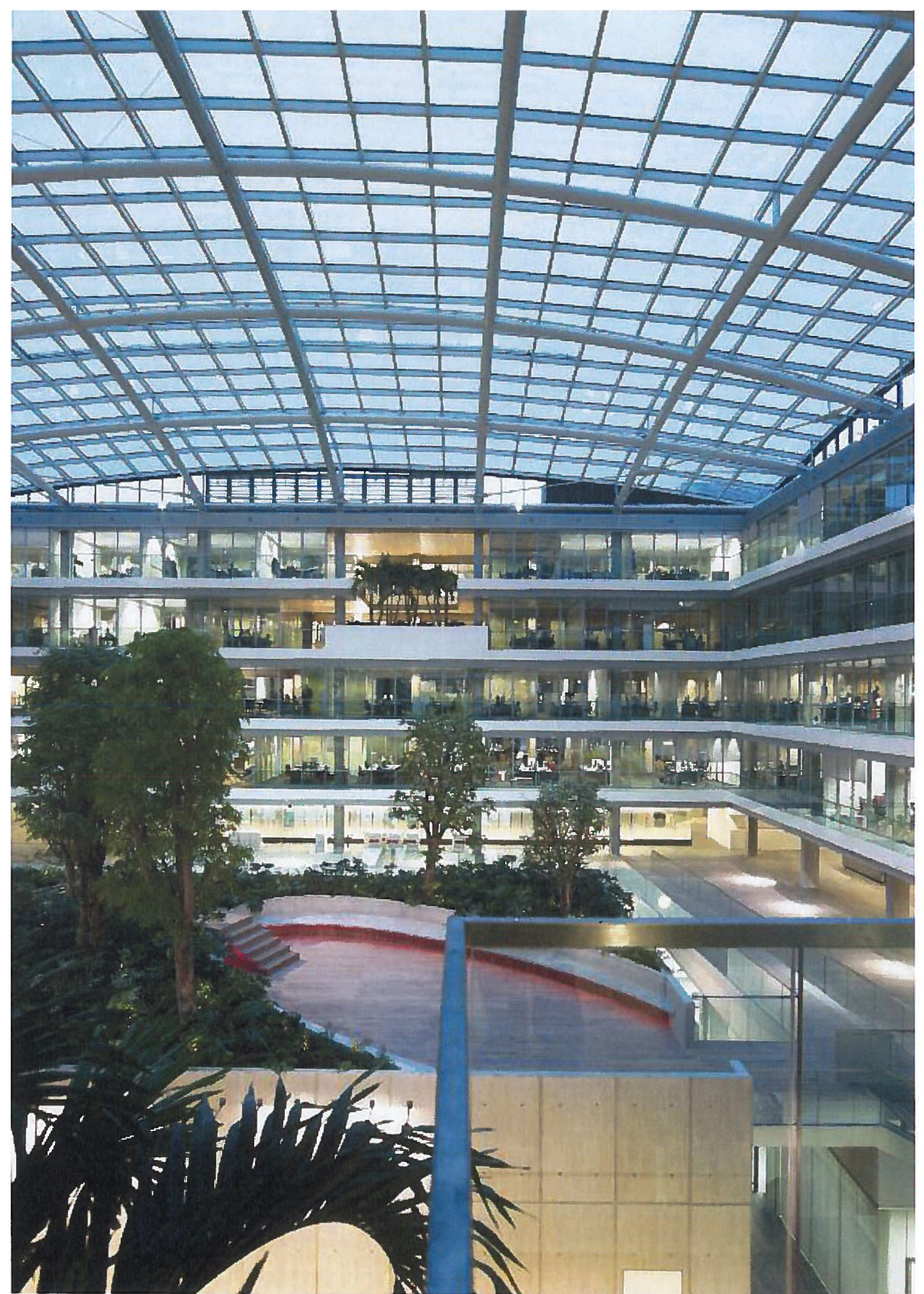




Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Rapport aan de
minister over
het onderzoek
van de centrale
administratie van
's Rijks schatkist
over het jaar
2013



Rapport aan de minister over het onderzoek van de centrale administratie van 's Rijks schatkist over het jaar 2013

17 april 2014

Kenmerk
ADR/2014/627

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Inhoud

1	Inleiding	5
1.1	Algemeen	5
1.2	Werkzaamheden Auditdienst Rijk	5
2	Rapportage van feitelijke bevindingen van het onderzoek van de centrale administratie van 's Rijks schatkist	7
3	Financieel beheer	10
3.1	Algemeen	10
3.2	Mededeling over het gevoerde financieel beheer	10

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De minister van Financiën is op grond van artikel 26 lid 2 van de Comptabiliteitswet 2001 verantwoordelijk voor de centrale administratie van 's Rijks schatkist. Deze administratie moet voldoen aan eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid.

De afdeling Rijkshoofdboekhouding stelt een verantwoording van de centrale administratie van 's Rijks schatkist samen die bestaat uit de mutaties in betalingen en ontvangsten van en overschrijvingen tussen rekening-couranthouders. De mutaties vinden plaats op initiatief van departementen en andere rekening-couranthouders. Daarnaast komen in de centrale administratie van 's Rijks schatkist mutaties voor als gevolg van het overboeken van de totalen van de uitgaven en de ontvangsten van de ministeries per begrotingsjaar. De Rijkshoofdboekhouding boekt de totalen naar de rekening 'saldo geldelijk beheer van het Rijk' nadat de Staten-Generaal de desbetreffende financiële verantwoordingen of jaarverslagen heeft goedgekeurd. Deze mutaties resulteren in de rekeningstanden die in de verantwoording van de centrale administratie van 's Rijks schatkist zijn verwerkt.

De controle van de inhoudelijke juistheid van de mutaties van 's Rijks schatkist behoort niet tot onze onderzoekstaak.

1.2 Werkzaamheden Auditdienst Rijk

Uit hoofde van artikel 67 van de Comptabiliteitswet 2001 draagt de minister van Financiën aan de Auditdienst Rijk het onderzoek op van de centrale administratie van 's Rijks schatkist.

De Auditdienst Rijk onderzoekt of de centrale administratie aansluit op de administraties van de ministeries. De uitkomst van dit onderzoek hebben wij weergegeven in het rapport van bevindingen, opgenomen in hoofdstuk 2.

Daarnaast onderzoekt de Auditdienst Rijk of de centrale administratie voldoet aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid. Onze bevindingen hierover zijn te vinden in hoofdstuk 3.

2 Rapportage van feitelijke bevindingen van het onderzoek van de centrale administratie van 's Rijks schatkist

Aan: de minister van Financiën

Ingevolge uw opdracht, op grond van artikel 67 lid 1 van de Comptabiliteitswet 2001, hebben wij onderstaande werkzaamheden uitgevoerd voor het onderzoek van de centrale administratie van 's Rijks schatkist over het jaar 2013. De werkzaamheden hebben betrekking op de verantwoording van de centrale administratie van 's Rijks schatkist, dat als bijlage bij dit rapport is toegevoegd.

Dit rapport van feitelijke bevindingen bevat onze bevindingen omtrent de verantwoording van de centrale administratie van 's Rijks schatkist uit hoofde van artikel 67 lid 3 van de Comptabiliteitswet 2001.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde standaarden inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie.

De aard van de hierna beschreven uitgevoerde werkzaamheden houdt in dat op de verantwoording van de centrale administratie van 's Rijks schatkist geen accountantscontrole is toegepast en tevens geen beoordelingsopdracht is uitgevoerd. In dit rapport wordt uitsluitend verslag gedaan van feitelijke bevindingen uit hoofde van de met de opdrachtgever overeengekomen specifieke werkzaamheden en wordt geen assurance verschaft.

Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de verantwoording centrale administratie van 's Rijks schatkist opgenomen cijfermateriaal, anders dan ter zake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig door ons in deze rapportage feitelijk wordt gerapporteerd.

Verrichte werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- 1 Het aansluiten van de standen van de rekeningen-courant met de standen zoals die uit de jaarverslagen van de ministeries blijken;
- 2 Het aansluiten van de standen van de bankrekeningen met de afschriften van deze rekeningen.

Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden

Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden blijkt dat de bedragen in de verantwoording van de centrale administratie van 's Rijks schatkist over 2013 overeenkomen met de bedragen zoals die door de ministeries en andere rekening-couranthouders gemeld en bevestigd zijn, en met de bedragen zoals die uit afschriften van de bankrekeningen blijken.

Verspreiding van deze rapportage

Wij wijzen er op dat dit rapport uitsluitend bestemd is voor gebruik door de minister van Financiën, voor verdere verspreiding dient voorafgaand schriftelijke toestemming gevraagd te worden aan de Auditdienst Rijk.

Wij stemmen ermee in dat deze rapportage aan de Algemene Rekenkamer wordt verstrekt in het kader van dechargeverlening door de Staten-Generaal.

Den Haag, 17 april 2014

Auditdienst Rijk



3 Financieel beheer

3.1 Algemeen

De centrale administratie van 's Rijks schatkist dient volgens de Comptabiliteitswet 2001 inzicht te bieden in het gevoerde beheer, te voldoen aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid en overigens zo doelmatig mogelijk te worden ingericht.

De interne beheerssystemen rond de centrale administratie dienen te waarborgen dat de boekingen in de centrale administratie tot stand komen in overeenstemming met van toepassing zijnde wettelijke regelingen (rechtmatigheid). Ons onderzoek is gericht op het nagaan of de procedures zoals opgenomen in deze interne beheerssystemen zijn nageleefd. Wij rekenen het daarnaast tot onze taak te adviseren over de opzet en werking van deze interne beheerssystemen.

Ordelijkheid houdt voornamelijk in dat de in de financieel-administratieve systemen opgenomen (interne) controlemaatregelen toereikend zijn. Controleerbaar houdt in dat wij in staat zijn het controlespoor te volgen. Wij beoordelen in dit kader de opzet en werking van de financieel-administratieve systemen.

De doelmatigheidseis is als inspanningsverplichting geformuleerd en beoogt overigens zowel de doelmatige opzet als de doelmatige werking van het gevoerde beheer. In dit kader rekenen wij het tot onze verantwoordelijkheid het management op de hoogte te stellen van eventuele ondoelmatigheden die wij tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden constateren.

3.2 Mededeling over het gevoerde financieel beheer

Ons onderzoek heeft niet geleid tot bevindingen die het gevoerd financieel beheer raken.

Den Haag, 17 april 2014

Auditdienst Rijk







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