



Auditdienst Rijk  
*Ministerie van Financiën*

# Samenvattend auditrapport



# Samenvattend auditrapport 2013 Diergezondheidsfonds (F)

14 maart 2014

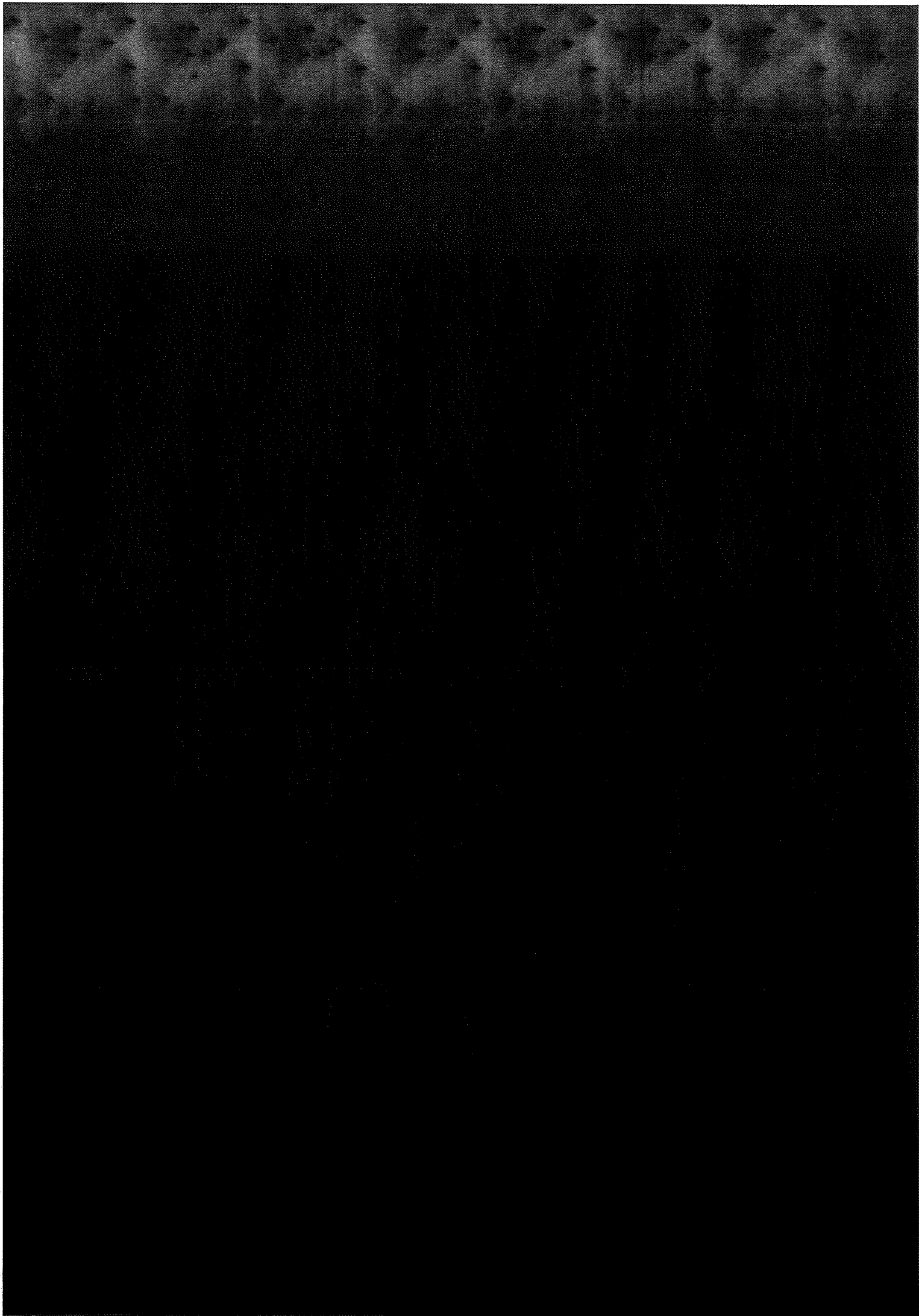
*Kenmerk*  
ADR/2014/348

*Inlichtingen*  
**Auditdienst Rijk**  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag



# Inhoud

<b>1</b>	<b>Samenvatting</b>	<b>5</b>	
	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>	<b>7</b>	
	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>	<b>9</b>	
	3.1	Inleiding	9
	3.2	Goedkeurende controleverklaring voor het DGF	9
<b>4</b>	<b>Onderzoek financieel en materieelbeheer</b>	<b>11</b>	
	4.1	Inleiding	11
	4.2	Bewaking en verrekening EU-ontvangsten	12
	4.3	Overige bevindingen/ontwikkelingen	13
	4.3.1	Materieelbeheer	13
	4.3.2	Doorberekening van uitgaven aan productschappen	13
	4.3.3	Opheffen publiekrechtelijke bedrijfsorganisatie (PBO)	13
<b>5</b>	<b>Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering</b>	<b>15</b>	
<b>Bijlage</b>	<b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b>	<b>17</b>	



# 1 Samenvatting

## 1.1 Controle financiële overzichten

### *Goedkeurende controleverklaring voor het Diergezondheidsfonds*

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2013 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 bedrijfsvoeringparagraaf 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.

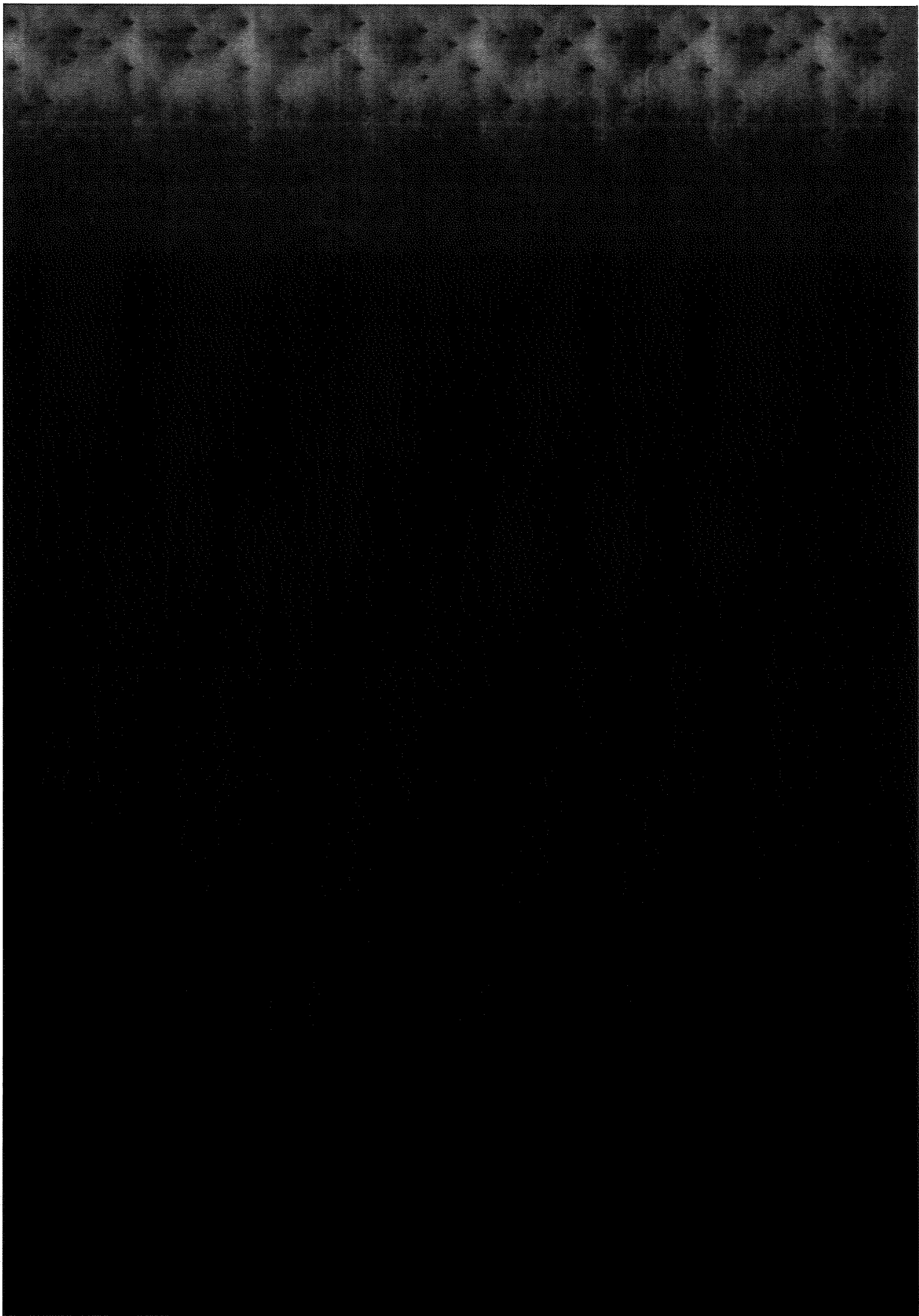
Er zijn geen bevindingen inzake de rechtmatigheid en getrouwheid aangetroffen.

## 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.

## 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 Economische Zaken (EZ).





## 2 Inleiding

### 2.1 Doel en doelgroepen

Voor u ligt het samenvattende auditrapport 2013 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 2013 van het DGF opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de politieke en ambtelijke leiding van het ministerie van EZ 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 EZ in de verantwoordelijkheid voor het opmaken van het departementale jaarverslag en voor de bedrijfsvoering van het ministerie.

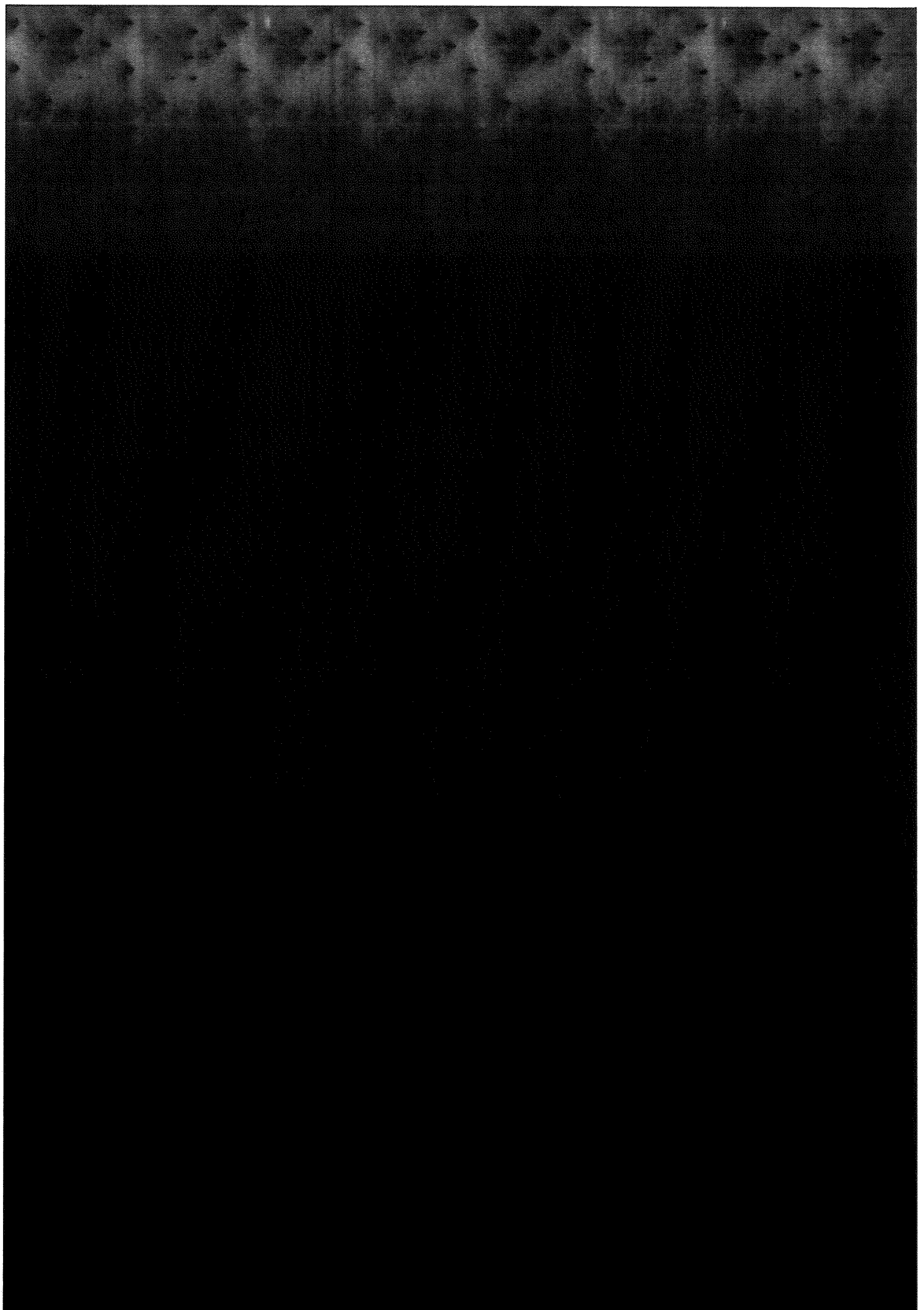
### 2.2 Wettelijke taak

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).

### 2.3 Object van controle

De in 2013 gerealiseerde uitgaven bedroegen € 11,2 mln. (2012: € 15,4 mln.), aangevane verplichtingen € 11,2 mln. (2012: € 15,4 mln.) en ontvangsten € 15,9 mln. (2012: € 12,6 mln.). Dit geeft een indruk van de financiële omvang van het object van onze controle.



## 3 Controle financiële overzichten

Er is een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de financiële overzichten over 2013 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 in de Rijksbegrotingsvoorschriften 2014. In onze controleverklaring, die is opgenomen in de bijlage van dit rapport, worden de door ons gecontroleerde financiële overzichten nader gespecificeerd.

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

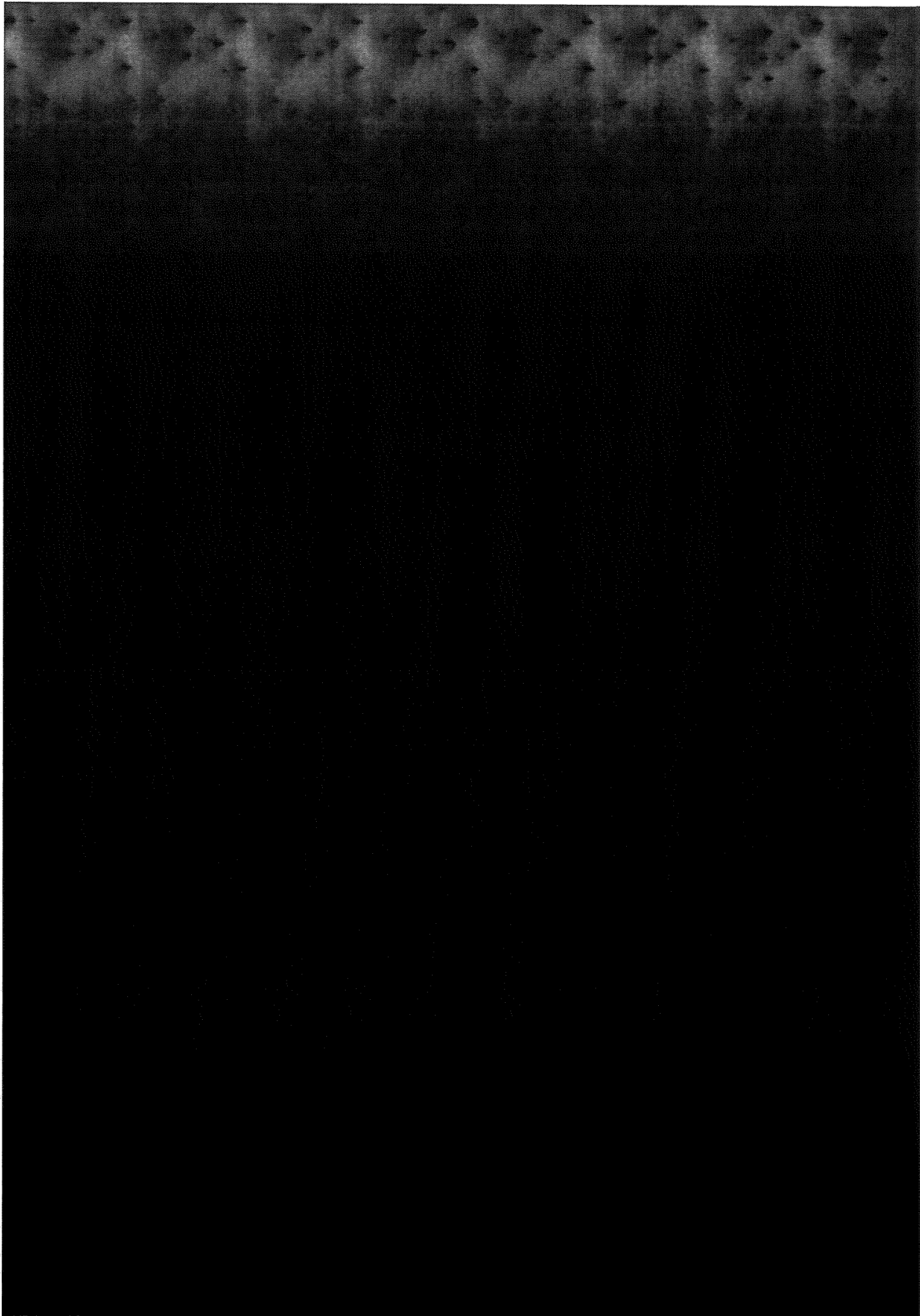
Voorts hebben wij onderzocht of de in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering (de niet-financiële informatie), voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

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 2013 van het DGF. Deze verklaring is opgenomen in bijlage 1 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 2013 van het DGF zijn geen fouten en/of onzekerheden gebleken.



Het financieel en materieelbeheer bij het Diergezondheidsfonds is op orde.

#### 4.1

##### Inleiding

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij 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. Deze eisen zijn verder uitgewerkt en samengevat in de Baseline financieel en materieelbeheer van het ministerie van Financiën.

Bij evaluatie van onze bevindingen hanteren wij drie categorieën: licht, gemiddeld en ernstig. 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 UB, team CRB voor het contractbeheer. 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 beperkte, zij het voldoende omvang om het financieel en materieelbeheer naar behoren in te vullen. Het nader vastleggen en formaliseren van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden verdient aanbeveling.

In 'vredestijd', d.w.z. in de tijd dat er zich geen dierziektecrisis voordoet, stellen wij vast 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. Het testen van het materieelbeheer vindt plaats door het kennisnemen van auditrapportages van de NVWA en het uitvoeren van voorraadopnames (zie verder par. 4.3.1).

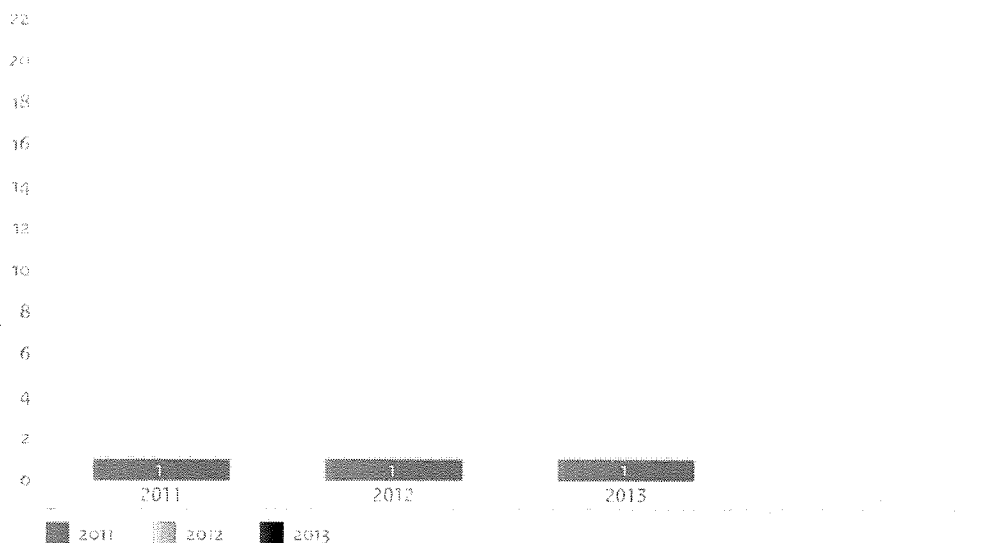
In dit hoofdstuk behandelen wij de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek.

---

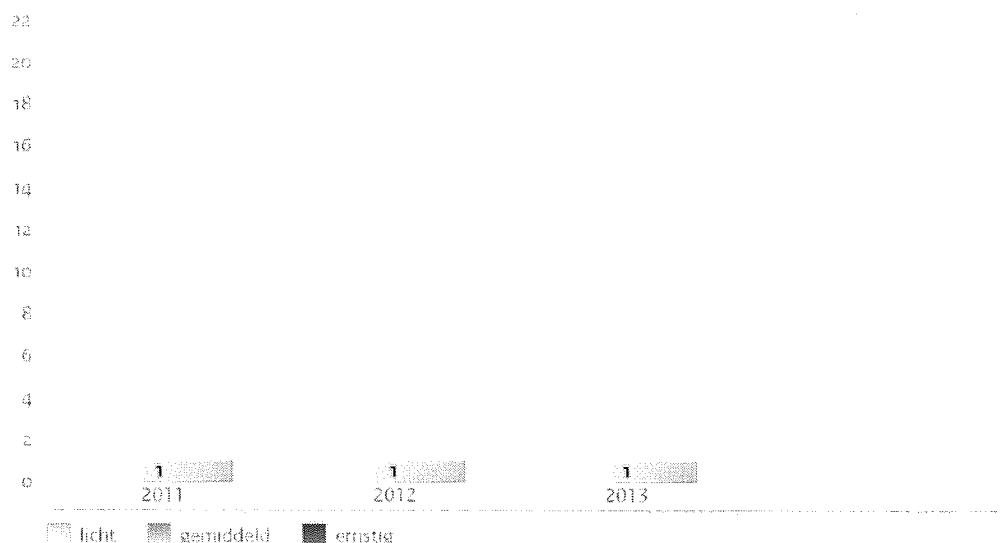
\* Per 1 januari 2014 opgegaan in de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO.nl)

## 4.2 Bewaking en verrekening EU-ontvangsten

Figuur 1: Bevindingen naar ontstaansjaar (in aantallen)



Figuur 2: Bevindingen naar impact (in aantallen)



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 van EZ opgestelde declaratie een besluit met de berekening aan de begunstigde. EU-bijdragen worden – afhankelijk van de convenantafspraken (zie par. 4.3.2) – achteraf via het DGF verrekend met de sector. DAD heeft een overzicht van de aanvragen die bij de EU zijn ingediend en bewaakt of beschikkingen en betalingen van de EU zijn ontvangen. Het matchen van beschikking en ontvangst kan lastig zijn omdat de ontvangst bij FEZ binnenkomt en de beschikking bij DAD.

DAD 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.

Ultimo 2013 staat ruim € 1,2 mln. EU-ontvangsten op de DGF-rekening (op balanspost Ontvangsten buiten begrotingsverband) die nog uitbetaald moeten worden. DAD is bezig met de beschikkingen. Reden dat dit bedrag nog steeds op de DGF-rekening staat ligt in de betaling van voorschotten door productschappen. In 2012/2013 hebben de productschappen PVV en PPE discussies gevoerd over hobbydieren en de juistheid van de betaling in het kader van bestrijding

van uitbraken van Aviaire Influenza (AI). Daarnaast spelen EC-opmerkingen over de verwerking van de EU-ontvangsten in lidstaat Nederland. De EU (i.c. DG Sanco) ziet haar bijdrage als steun aan de overheid van de lidstaat en *niet* als steun aan het bedrijfsleven. Het 'doorsluizen' van het geld naar de productschappen (= bedrijfsleven) zou daarom niet juist zijn. De EC heeft deze opmerkingen gemaakt naar aanleiding van een audit in april 2013 naar de gemaakte uitgaven voor de urgente maatregelen ter bestrijding van AI in 2011. De definitieve auditresultaten zijn nog niet bekend.

## 4.3 Overige bevindingen/ontwikkelingen

### 4.3.1 *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 Middelenbeheer 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 het najaar van 2012 heeft de NVWA de audit uitgevoerd. De auditrapportage is per 14 februari 2013 definitief geworden. Met brief d.d. 15 november 2013 heeft [ ] meegedeeld nagenoeg alle aanbevelingen in voornoemd auditrapport te hebben opgevolgd. [ ] voert periodiek tellingen uit.

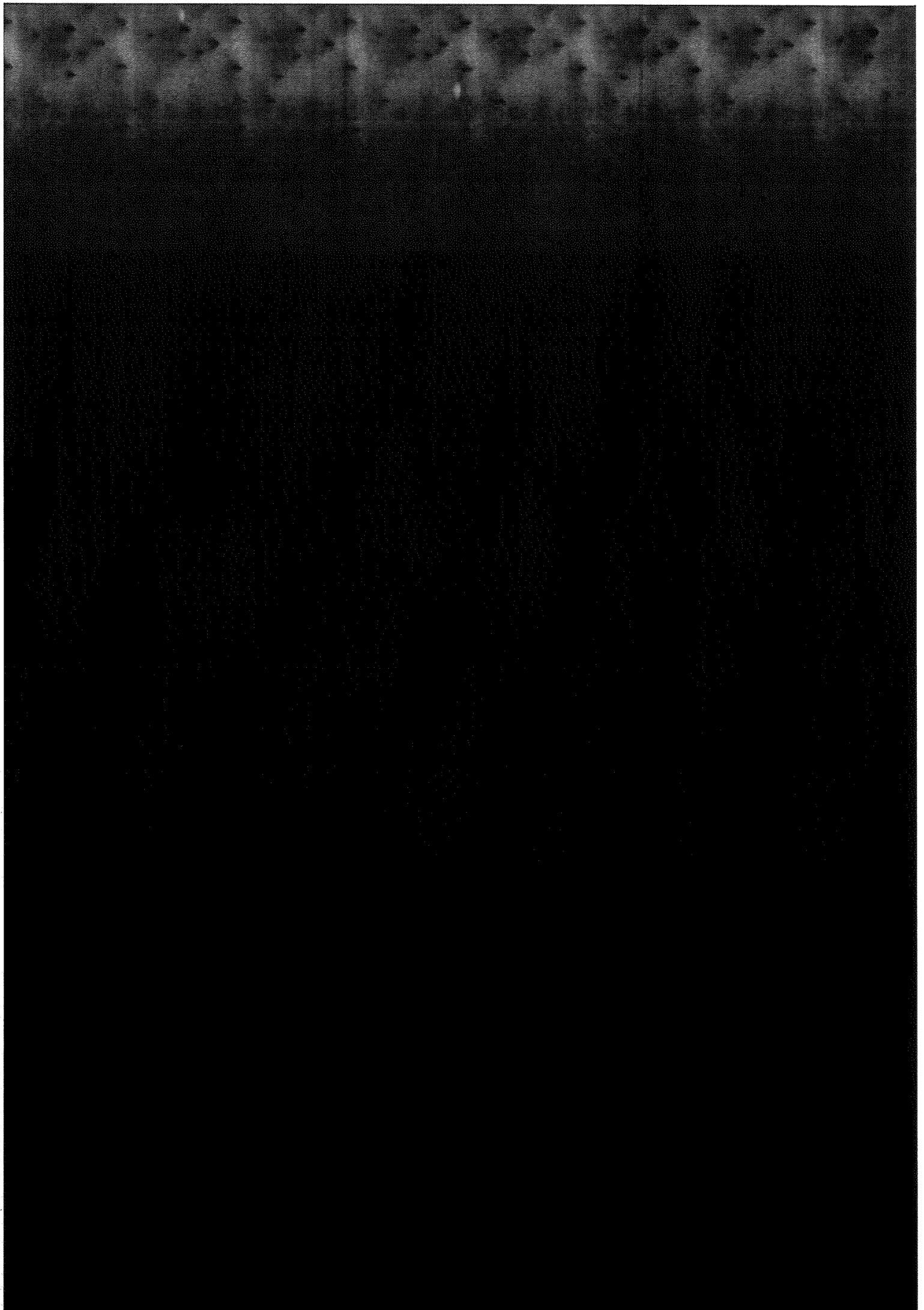
### 4.3.2 *Doorberekening van uitgaven aan productschappen*

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 september 2013 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de declaratie over 2012.

### 4.3.3 *Opheffen publiekrechtelijke bedrijfsorganisatie (PBO)*

In het Regeerakkoord is opgenomen dat de product- en bedrijfschappen worden opgeheven en dat publieke taken die nu binnen de PBO worden uitgevoerd, zullen worden ondergebracht bij het ministerie van EZ. Inmiddels zijn er afspraken gemaakt met de PBO's en de sectoren. Over het DGF, waarin de huidige gezamenlijke financiering door overheid en bedrijfsleven is vormgegeven, is met de betrokken dierlijke sectoren afgesproken dat het huidige convenant, dat loopt tot en met 2014 (zie par. 4.3.2), wordt uitgediend. De sectoren hebben aangegeven in 2014 de private bijdrage aan het DGF en de basismonitoring nog met productschapshellingen te financieren.



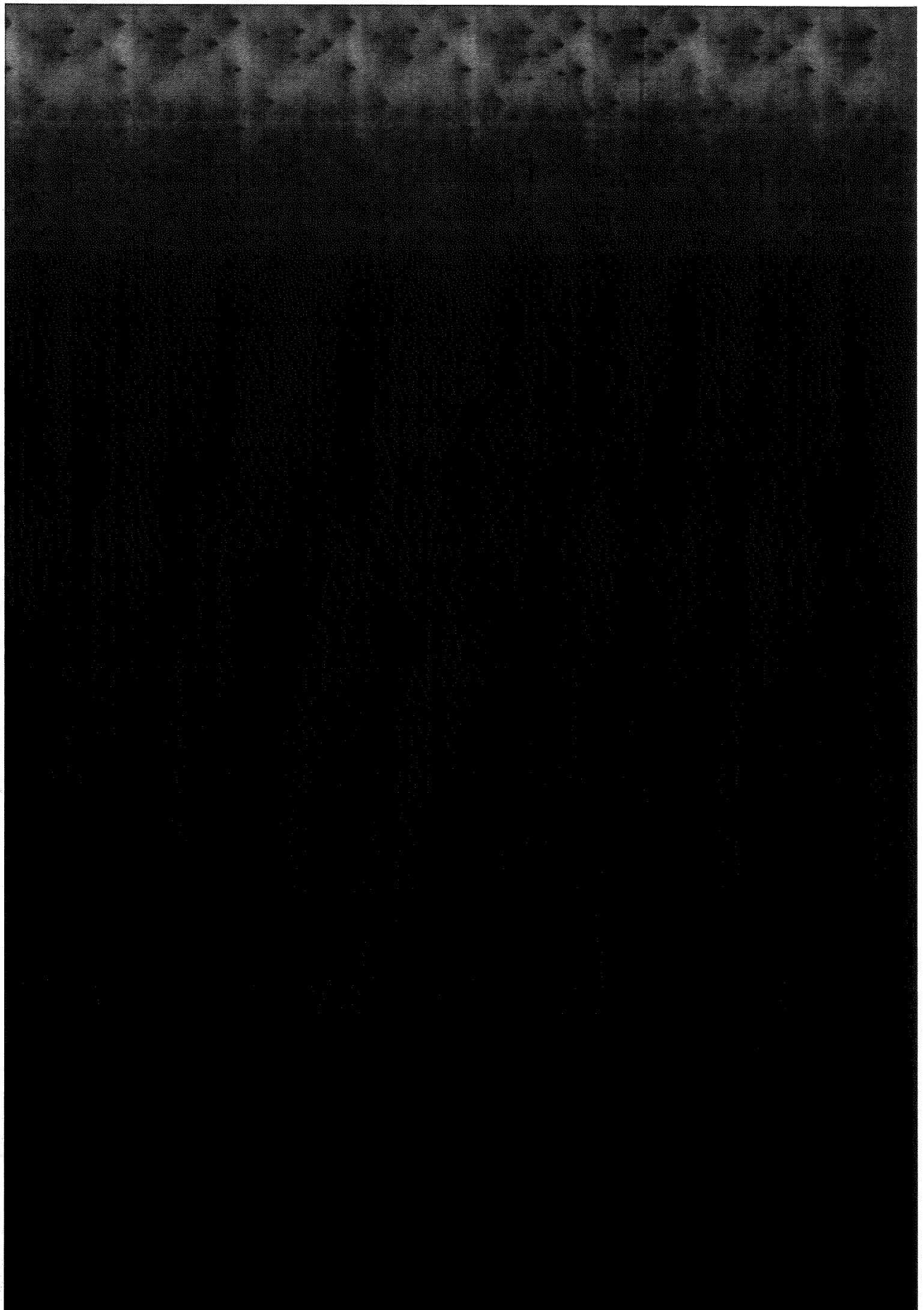


## 5 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

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 2014.

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 2013 van het ministerie van EZ.



Aan: de minister van Economische Zaken

### **Verklaring betreffende de in het departementale jaarverslag van het Diergezondheidsfonds opgenomen financiële overzichten**

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het departementale jaarverslag 2013 van het Diergezondheidsfonds gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- de verantwoordingsstaat over 2013 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldbalans per 31 december 2013 met de toelichting daarbij;
- de in de bedrijfsvoeringparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2013.

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 2013 in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

### **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

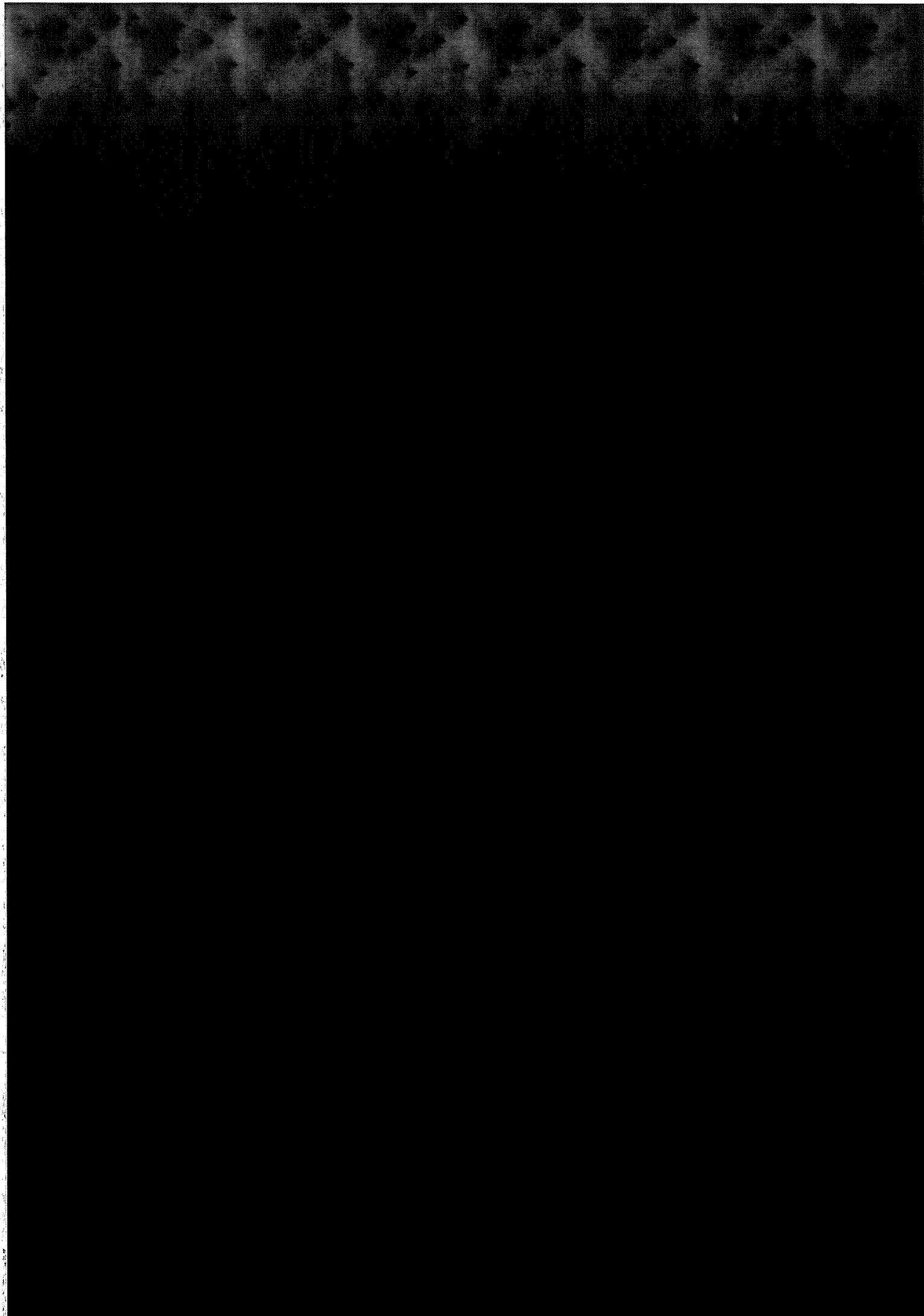
Tevens vermelden wij naar aanleiding van ons onderzoek dat de overige onderdelen van het departementale jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig zijn met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Den Haag, 14 maart 2014

Auditdienst Rijk

Auditmanager





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