Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Samenvattend auditrapport 2013 Ministerie van Algemene Zaken (III)

Samenvattend auditrapport 2013
Ministerie van Algemene Zaken (III)

14 maart 2014

Kenmerk
ADR/2014/349

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Inhoud

1

1 Samenvatting

1.1 Controle financiële overzichten

Goedkeurende controleverklaring voor het ministerie
Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de financiële overzichten die deel uitmaken van het departementaal jaarverslag 2013 van het ministerie van Algemene Zaken (III). 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 bedrijfsvoeringsparagrafen 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

Kwaliteit van het financieel beheer vergelijkbaar ten opzichte van vorig jaar
Wij hebben vier bevindingen in het beheer. Dit is vergelijkbaar ten opzichte van voorgaande jaren.

Bij het ministerie van Algemene Zaken (AZ) is aanleiding tot het treffen van verbetermaatregelen op het gebied van beheer van transactie uitgaven (toetsing van facturen op prijslijsten en/of prestatieverklaringen) en het op orde brengen van de personeelsdossiers.

De oplevering van de verantwoording, vooral door het agentschap Dienst Publiek en Communicatie (DPC) was dit jaar laat gerealiseerd. Bij de verantwoording van DPC hebben wij een aantal correcties laten doorvoeren.

1.3 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Het ministerie van AZ, het Kabinet van de Koning (KvdK) en de Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten (CTIVD) hebben nauwelijks informatie over de beleidsvorming in de begroting en in het jaarverslag opgenomen.

In het jaarverslag met betrekking tot Begroting III is in de bedrijfsvoeringsparagrafen van AZ, het KvdK en de CTIVD informatie over de bedrijfsvoering opgenomen. Tijdens de totstandkoming van de bedrijfsvoeringsparagrafen hebben wij enkele aanwijzingen gegeven.

2

2 Inleiding

2.1 Doel en doelgroepen

Het rapport is opgesteld voor de minister en de secretaris-generaal van het ministerie van Algemene Zaken. Wij verstrekken het rapport tevens aan de leden van het audit committee, de directeur van het Kabinet van de Koning, de voorzitter van de Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten, de president van de Algemene Rekenkamer en de minister van Financiën.

De minister van Algemene zaken is verantwoordelijk voor:

- het opmaken van het departementale jaarverslag, waarin opgenomen de financiële verantwoording en de niet financiële informatie over de bedrijfsvoering;
- de bedrijfsvoering van het ministerie.

Dit rapport informeert de minister over de kwaliteit van deze aspecten.

2.2 Leeswijzer

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);
- overige onderwerpen (hoofdstuk 6);
- de controleverklaring (bijlage).

2.3 Object van controle

De in 2013 gerealiseerde uitgaven bedroegen € 59 mln. (2012: € 56 mln.), aangegane verplichtingen € 59 mln. (2012: € 57 mln.) en ontvangsten € 9 mln. (2012: € 9 mln.), inclusief KvdK en CTIVD.

Dit geeft een indruk van de financiële omvang van het object van onze controle.

3

3 Controle financiële overzichten

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de financiële overzichten die deel uitmaken van het departementaal jaarverslag 2013 van het ministerie van Algemene Zaken (III).

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;
- deze zijn opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften zoals die zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet 2001 en de Rijksbegrotingsvoorschriften 2014.

Onze controleverklaring is opgenomen in de bijlage van dit rapport.

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid 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.

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.

Daarnaast hebben wij onderzocht of de in het jaarverslag opgenomen informatie over 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 ministerie

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het departementaal jaarverslag van het ministerie van Algemene Zaken (III). 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.

3.3 Paragraaf ter benadrukking van de onzekerheid in het WNT-overzicht

In onze controleverklaring is een paragraaf opgenomen waarin wij de aandacht vestigen op de toelichting bij het overzicht Wet Normering Topinkomens (WNT). Het gaat hier om een onzekerheid in de verantwoording die verband houdt met het voorschrift uit de WNT dat onder meer de gegevens moeten worden vermeld over personen die anders dan op grond van een dienstbetrekking een functie vervullen als niet-topfunctionaris (externe niet-topfunctionarissen). De WNT kent geen uurtarief, maar een maximaal bezoldigingsbedrag per kalenderjaar. De minister van BZK heeft aangegeven geen universeel toepasbare omrekenformule te kunnen bepalen die de gedeclareerde uren van externe niet-topfunctionarissen vertaalt naar de WNT-bezoldigingsnorm. Daarom heeft de minister van BZK voor het verslagjaar 2013 als gedragslijn bepaald dat niet volledig aan de verplichting tot openbaarmaking kan en hoeft te worden voldaan.

Het ministerie van Algemene Zaken heeft overeenkomstig deze door de minister van BZK voorgestelde gedragslijn uitvoering gegeven aan de WNT en heeft in de toelichting bij het WNT-overzicht aangegeven dat vanwege het ontbreken van een praktisch toepasbare normstelling voor externe niet-topfunctionarissen sprake is van een onzekerheid in de verantwoording. Dit geldt uitsluitend voor het achterwege laten van de vermelding van de gegevens over externe niet-topfunctionarissen, niet voor de overige gegevens in het WNT-overzicht.

4

4 Onderzoek financieel en materieelbeheer

Wij hebben over 2013 twee gemiddelde en twee lichte bevindingen geconstateerd.

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.

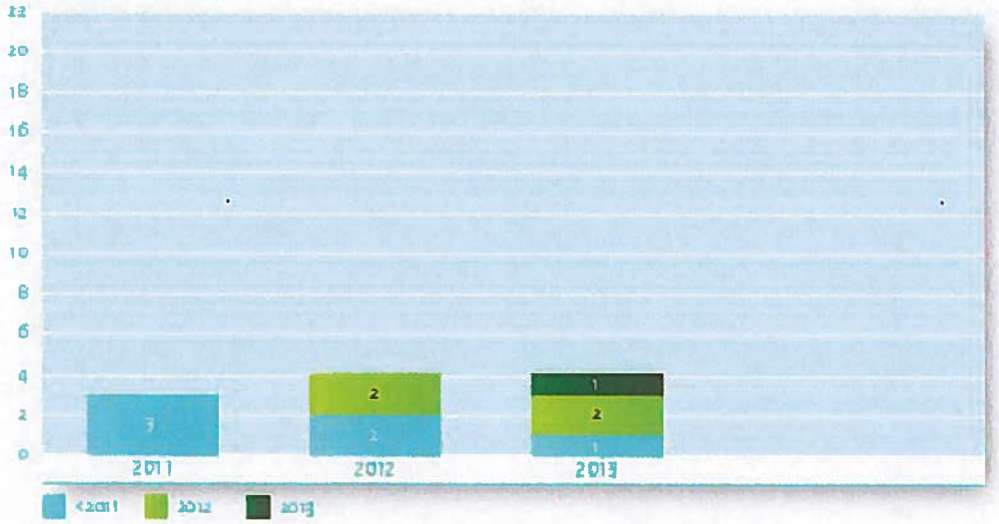
Ten behoeve van het selecteren van de te onderzoeken processen van financieel en materieelbeheer hebben wij allereerst de bedrijfsrisico's en alle daaraan gekoppelde processen in kaart gebracht. Op basis van het belang van de processen en de in die processen onderkende risico's hebben wij de volgende processen onderzocht:

- Interne controle;
- Beheer transactieverplichtingen en -uitgaven;
- Beheer ontvangsten (kas) en omzet (agentschap) en vorderingen;
- Betalingsorganisatie;
- Personeelsbeheer;
- Materieelbeheer;
- Proces jaarafsluiting.

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

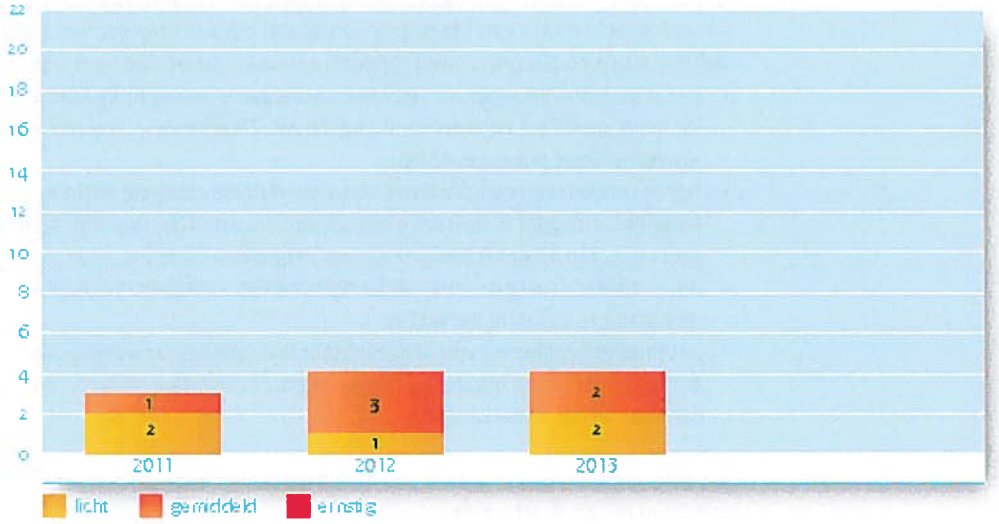
4,2 Bevindingen beheer naar ontstaansjaar en impact

Figuur 1: Bevindingen naar ontstaansjaar (in aantallen)



Wij hebben in 2013 één nieuwe lichte bevindingen geconstateerd, namelijk de kwaliteit van de personeelsdossiers.

Figuur 2: Bevindingen naar impact (in aantallen)



Wij hebben een bevinding van gemiddeld naar licht gewaardeerd omdat AZ aanvullende maatregelen heeft getroffen om het risico te beperken (betalingsorganisatie).

4.3 Opgeloste bevindingen in 2013

Figuur 3: Opgeloste bevindingen in 2013

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2010	2011	2012	2013
Werking IC ten aanzien van uitvoering interne controleplan	AZ				√

▲ licht ■ gemiddeld ● ernstig √ opgelost

Werking IC ten aanzien van uitvoering interne controleplan
In 2013 zijn stappen gezet om het systeem van interne controle verder op te bouwen. Gezien de genomen stappen is naar onze mening geen sprake meer van een tekortkoming. Verdere versterking is mogelijk door ook de materiële uitgaven in het controleplan op te nemen (voorzien in 2014) en het actualiseren van het toezichtsplan op risico's.

4.4 Bevindingen in het beheer 2013

Figuur 4: Bevindingen in het beheer 2013

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2011	2012	2013
Transactieverplichtingen en uitgaven	AZ	■	■	■
Betalingsorganisatie	AZ		■	▲
Jaarafsluiting en verantwoordingsproces	AZ/DPC		■	■
Personeelsbeheer	AZ			▲

▲ licht ■ gemiddeld ● ernstig

In de onderstaande paragrafen lichten wij de belangrijkste bevindingen toe.

4.4.1 *Transactieverplichtingen en uitgaven verdienen aandacht*

Uit ons controle op de transactieverplichtingen en -uitgaven hebben wij zowel aan de voorkant als aan de achterkant van het proces een aantal bevindingen geconstateerd. Deze bevindingen hebben als risico dat onrechtmatigheden ontstaan. De bevindingen zijn:

- het onterecht verlengen van een contract waardoor niet tijdig Europees is aanbesteed, dit heeft geleid tot een rechtmatigheidsfout. Deze omissie is intern opgemerkt waarbij een afweging heeft plaatsgevonden;
- het ontbreken van een zichtbare controle of prestaties geleverd zijn conform de afgesproken condities. Het gaat hierbij vaak om rijksbrede contracten waarbij AZ niet de eigenaar is. De prestaties zijn achteraf vastgesteld om te bepalen of de betaalde bedragen juist waren;
- het ontbreken van prestatieverklaringen bij light-inkopen, waardoor niet is vast te stellen dat de factuur rechtmatig betaald is;
- het dubbel aanleveren van facturen door leveranciers (zowel digitaal als fysiek), waarbij ASC beide facturen in behandeling neemt. Hierdoor ontstaat risico op dubbele betaling, die nu achteraf wordt ondervangen.

Wij adviseren om de procedures op deze aspecten te evalueren en zo nodig de procedures aan te passen of aan te scherpen.

Ten opzichte van 2012 merken wij op dat wij geen bijzondere bevindingen hebben over het contractbeheer zodat dit proces is verbeterd.

4.4.2 *Risico's betalingsorganisatie nog actueel*

In ons samenvattend rapport 2012 hebben wij een risico op ongeautoriseerde betalingen gesignaleerd en aanbevelingen ter verbetering van dit proces gedaan. Naar aanleiding hiervan heeft de directie bedrijfsvoering een noodverband gelegd middels nadere procedurele afspraken. Vanwege de technische beperkingen van het huidige financiële systeem zal een definitieve oplossing pas na invoering van het nieuwe financiële systeem mogelijk zijn. Deze is voorzien in 2014. Gezien de aanvullend getroffen maatregelen in 2013 ten opzichte van 2012 hebben wij de weging aangepast van gemiddeld naar licht. Het risico is immers nog wel actueel.

4.4.3 *Jaarafsluiting en oplevering verantwoording met vertraging tot stand gekomen*

De verantwoordingen werden twee weken later opgeleverd dan het afgesproken tijdpad. Daarnaast ontbraken bij aanlevering van de standen soms de onderbouwingen. Bij DPC hebben wij een aantal correcties door laten voeren. Al met al heeft het proces behoorlijk onder druk gestaan zowel voor de opstellers als de controleurs waardoor het risico op fouten en onzorgvuldigheden toeneemt.

Wij adviseren nadrukkelijk om met alle partijen het verantwoordingsproces te evalueren en op basis daarvan maatregelen ter verbetering te treffen om herhaling voor volgend jaar te voorkomen.

4.4.4 *Risico's bij personeelsmutaties en-dossiers*

De personeelsdossiers bleken niet altijd volledig. Hierdoor bestaat het risico op het niet voldoen aan de wettelijke vereisten met mogelijk fiscale gevolgen. Wij adviseren u om de controle op de volledigheid van personeelsdossiers en de tijdige aanlevering van mutaties aan P-Direkt op te nemen in het IC plan voor 2014.

4.5 Maatregelen nodig voor het uitvoeren van de WNT-wet

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Onderdeel van de WNT-wet is de bijlage Topinkomens als onderdeel van het jaarverslag. De bijlage Topinkomens valt onder de reikwijdte van ons oordeel zoals weergegeven in onze controleverklaring. Op deze bijlage worden niet alleen de topfunctionarissen van het departement opgenomen zoals benoemd in de CW 2001, maar ook externen die zowel topfuncties als niet topfuncties bekleden.

De nieuwe wet gaf onduidelijkheden omtrent de normering en daarmee bij alle departementen problemen in de uitvoering en toepassing van de Wet. Dit geldt voor het deel externe medewerkers op niet-topfuncties. Hierop heeft de minister van BZK besloten om deze categorie voor het verantwoordingsjaar 2013 uit te sluiten (zie ook paragraaf 3.3). Tijdens het algemeen overleg van 6 maart 2014 heeft de minister van BZK een tweetal toezeggingen aan de Tweede Kamer gedaan omtrent de uitvoering van deze WNT.

Doel van de wet WNT is niet alleen om in het jaarverslag opgave te kunnen doen van die functionarissen die volgens de WNT opgenomen moeten worden, maar ook om gedurende het jaar te monitoren of niet boven de normering uitgekomen wordt. Terugvordering is dan immers noodzakelijk.

Vanuit dat oogpunt is het van belang dat AZ haar processen en administratie zodanig inricht waardoor gedurende het jaar de naleving van de WNT kan worden bewaakt, en eventuele onverschuldigde betalingen tijdig worden gesignaleerd en teruggevorderd. Op grond van deze inrichting kan vervolgens op adequate wijze het overzicht worden opgesteld dat op grond van de WNT in het departementale jaarverslag moet worden opgenomen.

5

5 Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

De totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering kent geen belangrijke bevindingen

In het financieel verslag met betrekking tot Begroting III zijn in de bedrijfsvoeringparagrafen van AZ, het KvdK en de CTIVD mededelingen over de bedrijfsvoering in 2013 opgenomen.

Met behulp van risicoanalyse bepaalt de ambtelijke leiding van AZ welke beheersmaatregelen (en daarmee interne regels en procedures) nodig zijn. De secretaris–generaal van AZ verstrekt aan de minister van Algemene Zaken een managementverklaring met betrekking tot het Ministerie van Algemene Zaken. AZ heeft de keuze gemaakt om de managementparagraaf te laten opbouwen door de directie Concerncontrol met ondersteuning van de uitkomsten van de door de ADR uitgevoerde audits.

Wij hebben de bedrijfsvoeringparagrafen van AZ, KvdK en CTIVD getoetst aan de hand van de managementverklaring van de secretaris-generaal en de uitkomsten van onze audits.

Wij hebben vastgesteld dat de informatie over bedrijfsvoering, zoals opgenomen in de onderscheiden bedrijfsvoeringparagrafen in het jaarverslag 2013 in overeenstemming zijn met de gebruikte documentatie. Tijdens de totstandkoming hebben wij aanwijzingen gegeven, zodat voldaan is aan de wettelijke vereisten.

6

6 Overige onderwerpen

6.1 Ministerie van Algemene Zaken

6.1.1 *P-Direkt nog niet geheel op orde*

De processen handmatige mutatieverwerking, het systeemwijzigingenbeheer (SAP-HR) en het gebruikers- en autorisatiebeheer voor P-Direkt zijn nog onvoldoende op orde. Ondanks de ingezette verbeteringen is P-Direkt er niet in geslaagd om deze drie processen op het gewenste niveau te krijgen.

Wij hebben onze controleaanpak aangepast naar aanleiding van bovenstaande bevindingen.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat onterecht openstaande vakantierechten na uitdienst-treding zijn uitbetaald. Dit blijkt een generiek risico dat binnen P-Direkt aanwezig is. P-Direkt betaalt nog openstaande rechten op het moment van uitdiensttreding automatisch uit, zonder te verifiëren of het betreffende dienstonderdeel alle mutaties al heeft verwerkt.

6.1.2 *Stand van zaken verbeterplan*

AZ heeft naar aanleiding van ons rapport en die van de AR een verbeterplan 2013 opgesteld. In het verbeterplan is een overzicht gegeven van alle gerapporteerde bevindingen en is per bevinding aangegeven welke verbeteracties zijn gedefinieerd en wat de status is.

Door het opstellen van het verbeterplan is structuur aangebracht in de door te voeren maatregelen, waarbij de werking ervan pas later zal blijken. Het is daarmee een goed document om de voortgang te monitoren. Wij adviseren om het verbeterplan in 2014 te laten aansluiten op het jaarlijks te actualiseren toezichtplan.

6.1.3 *Informatiebeveiliging*

Begin 2013 hebben wij op verzoek van AZ de aantoonbaarheid van de PDCA-cyclus voor Informatiebeveiliging (IB) onderzocht. In maart 2013 hebben wij onze onderzoeksuitkomsten gerapporteerd met daarbij zes aanbevelingen. AZ heeft in vervolg hierop een verbeterplan opgesteld. Wij hebben vastgesteld dat AZ de verbeteringen heeft gerealiseerd. Hiermee heeft AZ de aantoonbaarheid van de PDCA-cyclus voor Informatiebeveiliging aanzienlijk verbeterd. De volgende stap is om de Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR) te implementeren. Dit staat gepland in 2014.

6.1.4 *Invoering nieuwe EU aanbestedingswet*

Sinds 1 april 2013 geldt de Aanbestedingswet 2012 voor alle aanbestedingen door (semi-) publieke instellingen in Nederland. Met deze nationale wet geeft Nederland invulling aan de Europese richtlijnen voor aanbesteden. De aanbestedingswet 2012 bevat zowel regels voor aanbestedingen boven de Europese drempelbedragen, als daaronder. Een aantal bepalingen uit de Aanbestedingswet 2012 is nader uitgewerkt in een Algemene Maatregel van Bestuur (Aanbestedingsbesluit). Onderdeel van dit besluit zijn het Aanbestedingsreglement Werken 2012, de modellen Eigen Verklaring en de Gids proportionaliteit.
De wijzigingen van de nieuwe wet zijn door AZ verwerkt in de AO procedure inkoop, welke in december 2013 door de bestuursraad is vastgesteld. Wij achten de procedure toereikend. Omtrent de naleving hebben wij bij één contract vastgesteld dat ten onrechte niet tijdig Europees is aanbesteed, zie ook paragraaf 4.4.1.

6.2 Agentschap Dienst Publiek en Communicatie

Het agentschap DPC ontvangt separaat een auditrapport en controleverklaring bij de financiële verantwoording van het agentschap. De belangrijkste bevindingen in het auditrapport van DPC:

- Bij de interne jaarrekening van DPC is een goedkeurende controleverklaring verstrekt;
- Over 2013 hebben wij een gemiddelde tekortkoming geconstateerd voor het verantwoordingsproces door de late oplevering en een aantal correcties in de verantwoording.

6.3 Kabinet van de Koning

Mede als gevolg van de troonswisseling zijn processen binnen het Kabinet van de Koning gedigitaliseerd. Dit betekent een actualisatie van de AO procedures, waaronder de procedure voor inkopen. Wij adviseren u om bij de actualisatie van de inkoopprocedure de wijzigingen als gevolg van de nieuwe aanbestedingswet 2012 mee te nemen. Met uitzondering van ten onrechte betaald verlof (na ontslag) hebben wij geen bevindingen over het gevoerde financieel en materieel beheer.

6.4 Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheidsdiensten

Wij hebben geen bevindingen over het gevoerde financieel en materieel beheer door CTIVD.

Bijlage

Bijlage

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de minister van Algemene Zaken

Verklaring betreffende de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag 2013 van het ministerie van Algemene Zaken (AZ), Kabinet van de Koning (KvdK) en Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheiddiensten (CTIVD) gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- de verantwoordingsstaten van AZ, KvdK en CTIVD over 2013 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de samenvattende verantwoordingsstaat over 2013 betreffende de baten-lastenagentschappen met de toelichting daarbij;
- de saldibalansen van AZ, KvdK en CTIVD per 31 december 2013 met de toelichting daarbij;
- de in de bedrijfsvoeringsparagrafen van AZ,KvdK en CTIVD opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2013;
- de overzichten met de gegevens als bedoeld in de artikelen 4.1 en 4.2 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.

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 ministerie van Algemene Zaken, het Kabinet van de Koning en de Commissie van Toezicht betreffende de Inlichtingen- en Veiligheiddiensten over 2013 in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

Benadrukking van de onzekerheid in het WNT-overzicht

Wij vestigen de aandacht op de toelichting die is opgenomen bij het WNT-overzicht, waarin de onzekerheid is uiteengezet die bestaat ten aanzien van de vermelding van de gegevens over personen die anders dan op grond van een dienstbetrekking een functie vervullen als niet-topfunctionaris. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

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, 14 maart 2014

Auditdienst Rijk

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