



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

67

Photo Bureau Scan : 27-03-2015
Photo Bureau Scan : 28-04-2015

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Algemene Zaken
Aan de Minister-President
Zijne Excellentie de heer drs. M. Rutte
Postbus 20001
2500 EA Den Haag

Auditdienst Rijk

Prinses Beatrixlaan 2
2595 AL Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksverheid.nl

Inlichtingen

[Redacted]

T [Redacted]

F [Redacted]

[Redacted]

Ons kenmerk
ADR/ 2013/489

Uw brief (kenmerk)

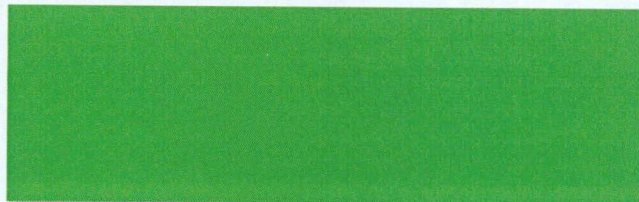
Bijlagen

1

Datum 21 maart 2013
Betreft Samenvattend auditrapport 2012 De Koning (1)

Excellentie,

Hierbij bied ik u aan het samenvattend auditrapport 2012 De Koning (I)
Voor de belangrijkste bevindingen verwijs ik u naar het samenvattend
auditrapport.



Directeur Auditdienst

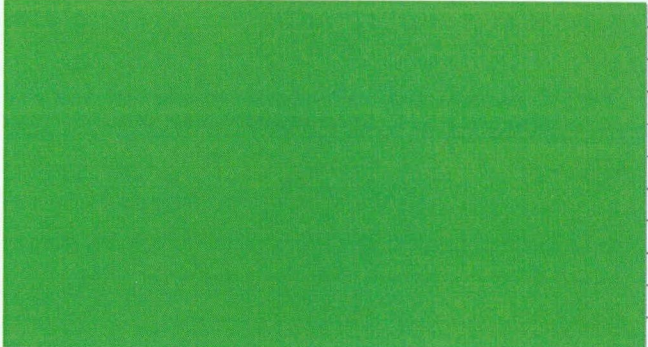
U
P
O
S
B
E
S
T
E
L
D
I
E
N
S
T
R
I
J
K

Bijlage

Auditedienst Rijk

Ons kenmerk
ADR/ 2013/435

Verzendlijst rapporten van AZ, DPC, KdK en CTIVD:

Ontvanger	
Drs. M. Rutte (MP)	X
Mevr. drs. K.H. Ollongren (AZ/SG)	
Dhr. mr. dr. L van Poelgeest (AZ/pSG)	
Dhr. H.M. Brons (AZ/dg RVD)	
	

PIATO DIAUM
PIATO DIAUM
SCAN: 20-03-2014
PIATO DIAUM
SCAN: 28-04-2016



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Algemene Zaken
T.a.v. de Minister-President
De heer drs. M. Rutte
Postbus 20001
2500 EA Den Haag

Auditdienst Rijk

Prinses Beatrixlaan 2
2595 AL Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

[Redacted]

T [Redacted]

F [Redacted]

[Redacted]

Ons kenmerk
ADR/2014/350 U

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
1

Datum 18 maart 2014
Betreft Samenvattend auditrapport 2013 De Koning (I)

Geachte heer Rutte,

Met genoegen bied ik u het samenvattend auditrapport 2013 De Koning (begroting I) aan.

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

Directeur Auditdienst Rijk



VERSLAG VAN BEVINDINGEN

Aan:



Datum 18 april 2011

AD/11058145

Inzake

de review van de accountantscontrole op de
declaratie betreffende de functionele kosten over het jaar 2010
en de specificaties bij de declaratie, die door de Thesaurier van
H.M. de Koningin op grond van het Financieel Statuut van het Koninklijk Huis
bij het Ministerie van Algemene Zaken worden ingediend.

Auditdienst
Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie

Inhoudsopgave

1	DOEL VAN DE REVIEW	3
2	OBJECT VAN DE REVIEW	3
3	REGELGEVING	3
4	GEREVIEWDE CONTROLEVERKLARING	3
5	OPZET VAN REVIEW	4
5.1	<i>VOORBESPREKING</i>	4
5.2	<i>UITVOERING REVIEW</i>	4
6	BEVINDINGEN NAAR AANLEIDING VAN REVIEW	5
6.1	<i>BEOORDELING CONTROLEAANPAK</i>	5
6.2	<i>UITVOERING VAN CONTROLE</i>	5
7	CONCLUSIE	5
8	REACTIE VERANTWOORDELIJKE ACCOUNTANT	5

**Auditdienst van Ministerie van Economische Zaken, Landbouw
en Innovatie**

1 Doel van de review

De Auditdienst van het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (Auditdienst EL&I) is belast met de controle van de financiële verantwoording Begroting I de Koning (DK). Het Ministerie van Algemene Zaken (Ministerie van AZ) is belast met de uitvoering van dit begrotingshoofdstuk.
De uitputting van artikel 2 binnen begroting I vindt plaats via het verstrekken van voorschotten door AZ aan de Dienst van het Koninklijk Huis (DKH). Jaarlijks vindt afrekening van deze voorschotten plaats op basis van een declaratie over het verstreken boekjaar van de DKH, welke is voorzien van een controleverklaring van een onafhankelijke accountant. De Auditdienst EL&I maakt bij de controle van artikel 2 gebruik van deze controleverklaring.

De review maakt onderdeel uit van de in de COS richtlijn 600 voorgeschreven werkzaamheden ter vaststelling of de Auditdienst EL&I terecht kan steunen op de betreffende controleverklaring.

2 Object van de review


Het object van review is de accountantscontrole op de declaratie betreffende de functionele kosten over het jaar 2010 en de specificaties bij de declaratie, die door de Thesaurier van H.M. de Koningin op grond van het Financieel Statuut van het Koninklijk Huis bij het Ministerie van Algemene Zaken worden ingediend en de daarbij afgegeven controleverklaring.

3 Regelgeving

De regelgeving met betrekking tot de functionele kosten is vastgelegd in:

- Art. 41 Grondwet m.b.t. de inrichting van het Huis;
- Wet Financieel Statuut van 22 november 1972 (Stb. 701);
- Aanvullende afspraken met het Ministerie van AZ.

4 Gereviewde controleverklaring

KPMG Accountants N.V. heeft op 15 maart 2011 een controleverklaring van de onafhankelijk accountant afgegeven, ten behoeve van het Ministerie van Algemene Zaken, aan de Thesaurier van H.M. de Koningin. De controleverklaring is namens KPMG Accountants N.V. ondertekend door 

5 Opzet van review

5.1 Voorbespreking

Op donderdag 17 februari 2011 heeft een voorbespreking plaatsgevonden op het Paleis Noordeinde, waarbij aanwezig vertegenwoordigers van:

- de Thesaurie van de Dienst van het Koninklijk Huis
- de verantwoordelijk accountant
- het Ministerie van Algemene Zaken
- de Auditdienst EL&I

Tijdens deze voorbespreking is het object van review besproken en zijn afspraken gemaakt over inzage in de controledossiers, inzage in stukken en het kopiëren van stukken.

Afgesproken is dat in principe geen kopieën/afschriften van stukken cq. digitale data het Paleis verlaten. De Auditdienst EL&I heeft wel het recht om onderliggende stukken in te zien.

5.2 Uitvoering review

Op dinsdag 1 maart heeft de review op het Paleis Noordeinde plaatsgevonden.

Collegiaal overleg

Aan de hand van een gespecificeerde (voorlopige) declaratie en het controlememorandum is een overleg gevoerd met de verantwoordelijk accountant.

Tijdens dit overleg heeft de verantwoordelijk accountant de cijfers toegelicht. Hierbij zijn de volgende aspecten aan de orde gesteld:

- De aard en omvang van de posten
- De wettelijke basis voor de posten
- De inherente risico's binnen de afzonderlijke posten
- De controle aanpak van de afzonderlijke posten, rekeninghoudende met de inherente risico's

Dossierreview

KPMG maakt gebruik van een elektronisch dossier. Wij hebben het controledossier op een standalone laptop geheel ingezien. Van enkele posten hebben wij het werkprogramma beoordeeld en zijn de uitvoering en afwerking daarvan nagegaan. Daarbij hebben wij beoordeeld of de getrokken conclusies in voldoende mate gedragen worden door de controle werkzaamheden, -uitkomsten en feitenmateriaal.

Afstemming reviewbevindingen

De bevindingen naar aanleiding van de review zijn in het kader van Verordening Gedragscode artikel A-130.4 besproken en afgestemd met de verantwoordelijk accountant.

**Auditdienst van Ministerie van Economische Zaken, Landbouw
en Innovatie**

6 Bevindingen naar aanleiding van review

6.1 Beoordeling controleaanpak

KPMG heeft ten behoeve van de review de controle aanpak vastgelegd in een memorandum. Wij hebben beoordeeld of de voor het Ministerie van Algemene Zaken van belang zijnde controlepunten, voortvloeiende uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en aanvullende afspraken op toereikende wijze zijn ingebouwd in de controleaanpak.

Naar ons oordeel is de beschreven controleaanpak toereikend.

6.2 Uitvoering van controle

De uitgevoerde werkzaamheden, de controlebevindingen en de afwerking daarvan zijn vastgelegd in het elektronisch dossier. Het dossier faciliteert de verantwoordelijk accountant om zijn werkzaamheden, overwegingen en bevindingen adequaat vast te leggen op basis waarvan hij een conclusie kan trekken als onderdeel van het controleproces.

Naar ons oordeel is de controle overeenkomstig de controleaanpak en de werkprogramma's van de accountant uitgevoerd en adequaat in het dossier gedocumenteerd.

7 Conclusie

Uit de review is gebleken dat het Ministerie van Algemene Zaken kan steunen op de door KPMG Accountants N.V. afgegeven controleverklaring inzake de betreffende declaratie.

8 Reactie verantwoordelijke accountant

De verantwoordelijk accountant van KPMG kan zich verenigen met onze bevindingen en conclusie.

Tot nadere toelichtingen verklaren wij ons gaarne bereid.

De Auditdienst van het
Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie



Piatio b l a u w s c a n : 28-04-2012



72

VERSLAG VAN BEVINDINGEN

Aan:



Datum 15 maart 2012

AD/12039934

Inzake

de review van de accountantscontrole op de
declaratie betreffende de functionele kosten over het jaar 2011
en de specificaties bij de declaratie, die door de Thesaurier van
H.M. de Koningin op grond van het Financieel Statuut van het Koninklijk Huis
bij het Ministerie van Algemene Zaken worden ingediend.

Auditdienst
Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie

Inhoudsopgave

1	Doel van de review	3
2	Object van de review	3
3	Regelgeving	3
4	Gereviewde controleverklaring	3
5	Opzet van review	4
5.1	<i>Voorbespreking</i>	4
5.2	<i>Uitvoering review</i>	4
6	Bevindingen naar aanleiding van review	5
6.1	<i>Beoordeling controleaanpak</i>	5
6.2	<i>Uitvoering van controle</i>	5
7	Conclusie	5
8	Reactie verantwoordelijke accountant	5

Bijlage: Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis

1 Doel van de review

De Auditdienst van het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (Auditdienst EL&I) is belast met de controle van de financiële verantwoording Begroting I de Koning (DK). Het Ministerie van Algemene Zaken (Ministerie van AZ) is belast met de uitvoering van dit begrotingshoofdstuk.

De uitputting van artikel 2 binnen begroting I vindt plaats via het verstrekken van voorschotten door het ministerie van AZ aan de Dienst van het Koninklijk Huis (DKH). Jaarlijks vindt afrekening van deze voorschotten plaats op basis van een declaratie over het verstreken boekjaar van de DKH, welke is voorzien van een controleverklaring van een onafhankelijke accountant. De Auditdienst EL&I maakt bij de controle van artikel 2 gebruik van deze controleverklaring.

De review wordt uitgevoerd op basis van het door de Minister van Algemene Zaken vastgestelde controleprotocol betreffende de declaratie van de functionele kosten van de Koning.

2 Object van de review

Het object van review is de accountantscontrole op de declaratie betreffende de functionele kosten over het jaar 2011 en de specificaties bij de declaratie, die door de Thesaurier van H.M. de Koningin op grond van het Financieel Statuut van het Koninklijk Huis bij het Ministerie van Algemene Zaken worden ingediend en de daarbij afgegeven controleverklaring.

3 Regelgeving

De regelgeving met betrekking tot de functionele kosten is vastgelegd in:

- Art. 41 Grondwet m.b.t. de inrichting van het Huis;
- Wet Financieel Statuut van 22 november 1972 (Stb. 701), aangepast per 1 januari 2009;
- Aanvullende afspraken met het Ministerie van AZ.

4 Gereviewde controleverklaring

KPMG Accountants N.V. heeft op 8 maart 2012 een controleverklaring van de onafhankelijk accountant afgegeven, ten behoeve van het Ministerie van Algemene Zaken, aan de Thesaurier van H.M. de Koningin. De controleverklaring is namens KPMG Accountants N.V. ondertekend door 

5 Opzet van review

5.1 Voorbespreking

Op donderdag 2 februari 2012 heeft een voorbespreking plaatsgevonden op het Paleis Noordeinde, waarbij aanwezig vertegenwoordigers van:

- de Thesaurie van de Dienst van het Koninklijk Huis
- de verantwoordelijk accountant
- het Ministerie van Algemene Zaken
- de Auditdienst EL&I

Tijdens deze voorbespreking is het object van review besproken en zijn afspraken gemaakt over inzage in de controledossiers, inzage in stukken en het kopiëren van stukken. Afsproken is dat in principe geen kopieën/afschriften van stukken cq. digitale data het Paleis verlaten. De Auditdienst EL&I heeft wel het recht om onderliggende stukken in te zien.

5.2 Uitvoering review

Op vrijdag 2 maart heeft de review op het Paleis Noordeinde plaatsgevonden.

Checklist

De review is uitgevoerd aan de hand van een door de Auditdienst EL&I specifiek voor deze review opgestelde checklist. De uitgewerkte checklist is als bijlage bij dit verslag gevoegd.

Collegiaal overleg

Aan de hand van een gespecificeerde (voorlopige) declaratie en het controlememorandum is een overleg gevoerd met de verantwoordelijk accountant. Tijdens dit overleg heeft de verantwoordelijk accountant de cijfers toegelicht. Hierbij zijn de volgende aspecten aan de orde gesteld:

- De aard en omvang van de posten
- De wettelijke basis voor de posten
- De inherente risico's binnen de afzonderlijke posten
- De controle aanpak van de afzonderlijke posten, rekeninghoudende met de inherente risico's

Dossierreview

KPMG maakt gebruik van een elektronisch dossier. Wij hebben het controledossier op een standalone laptop geheel ingezien. Van enkele posten hebben wij het werkprogramma beoordeeld en zijn de uitvoering en afwerking daarvan nagegaan. Daarbij hebben wij beoordeeld of de getrokken conclusies in voldoende mate gedragen worden door de controle werkzaamheden, -uitkomsten en feitenmateriaal.

Afstemming reviewbevindingen

De bevindingen naar aanleiding van de review zijn in het kader van Verordening Gedragscode artikel A-130.4 besproken en afgestemd met de verantwoordelijk accountant.

6 Bevindingen naar aanleiding van review

6.1 Beoordeling controleaanpak

KPMG heeft ten behoeve van de review de controle aanpak vastgelegd in een memorandum. Wij hebben beoordeeld of de voor het Ministerie van Algemene Zaken van belang zijnde controlepunten, voortvloeiende uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en aanvullende afspraken op toereikende wijze zijn ingebouwd in de controleaanpak.

Naar ons oordeel is de beschreven controleaanpak toereikend.

6.2 Uitvoering van controle

De uitgevoerde werkzaamheden, de controlebevindingen en de afwerking daarvan zijn vastgelegd in het elektronisch dossier. Het dossier faciliteert de verantwoordelijk accountant om zijn werkzaamheden, overwegingen en bevindingen adequaat vast te leggen op basis waarvan hij een conclusie kan trekken als onderdeel van het controleproces.

Naar ons oordeel is de controle overeenkomstig de controleaanpak en de werkprogramma's van de accountant en in overeenstemming met het controleprotocol uitgevoerd en adequaat in het dossier gedocumenteerd.

7 Conclusie

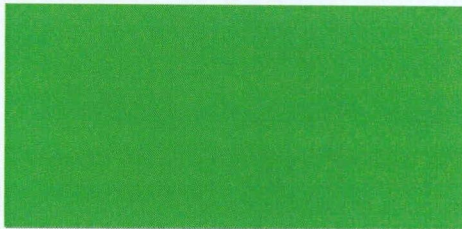
Uit de review is gebleken dat de controle toereikend en in overeenstemming met het controleprotocol is opgezet, uitgevoerd en vastgelegd ter onderbouwing van de controleverklaring.

8 Reactie verantwoordelijke accountant

De verantwoordelijk accountant van KPMG kan zich verenigen met onze bevindingen en conclusie.

Tot nadere toelichtingen verklaren wij ons gaarne bereid.

De Auditdienst van het
Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie



Bijlage 1: Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis

1. Doel:

De Auditdienst van het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie (Auditdienst EL&I) is belast met de controle van de financiële verantwoording Begroting I de Koning (DK). Het Ministerie van Algemene Zaken (Ministerie van AZ) is belast met de uitvoering van dit begrotingshoofdstuk.

De uitputting van artikel 2 binnen begroting I vindt plaats via het verstrekken van voorschotten door het ministerie van AZ aan de Dienst van het Koninklijk Huis (DKH). Jaarlijks vindt afrekening van deze voorschotten plaats op basis van een declaratie over het verstreken boekjaar van de DKH, welke is voorzien van een controleverklaring van een onafhankelijke accountant. De Auditdienst EL&I maakt bij de controle van artikel 2 gebruik van deze controleverklaring.

De review wordt uitgevoerd op basis van het door de Minister van Algemene Zaken vastgestelde controleprotocol betreffende de declaratie van de functionele kosten van de koning.

2. Object van review

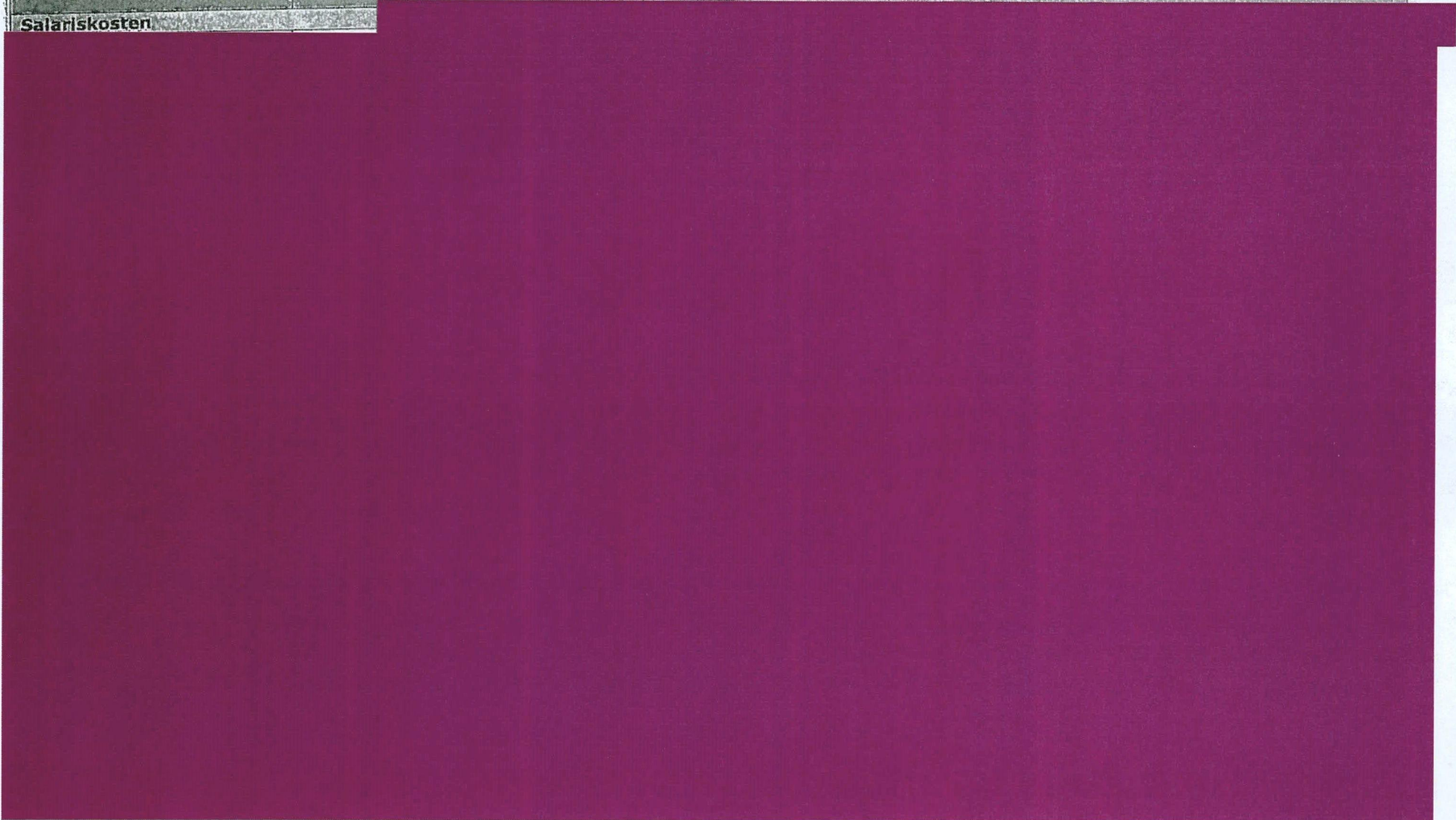
Het object van review is de accountantscontrole op de declaratie betreffende de functionele kosten over het jaar 2011 en de specificaties bij de declaratie, die door de Thesaurier van H.M. de Koningin op grond van het Financieel Statuut van het Koninklijk Huis bij het Ministerie van Algemene Zaken worden ingediend en de daarbij afgegeven controleverklaring.

3. Checklist review:

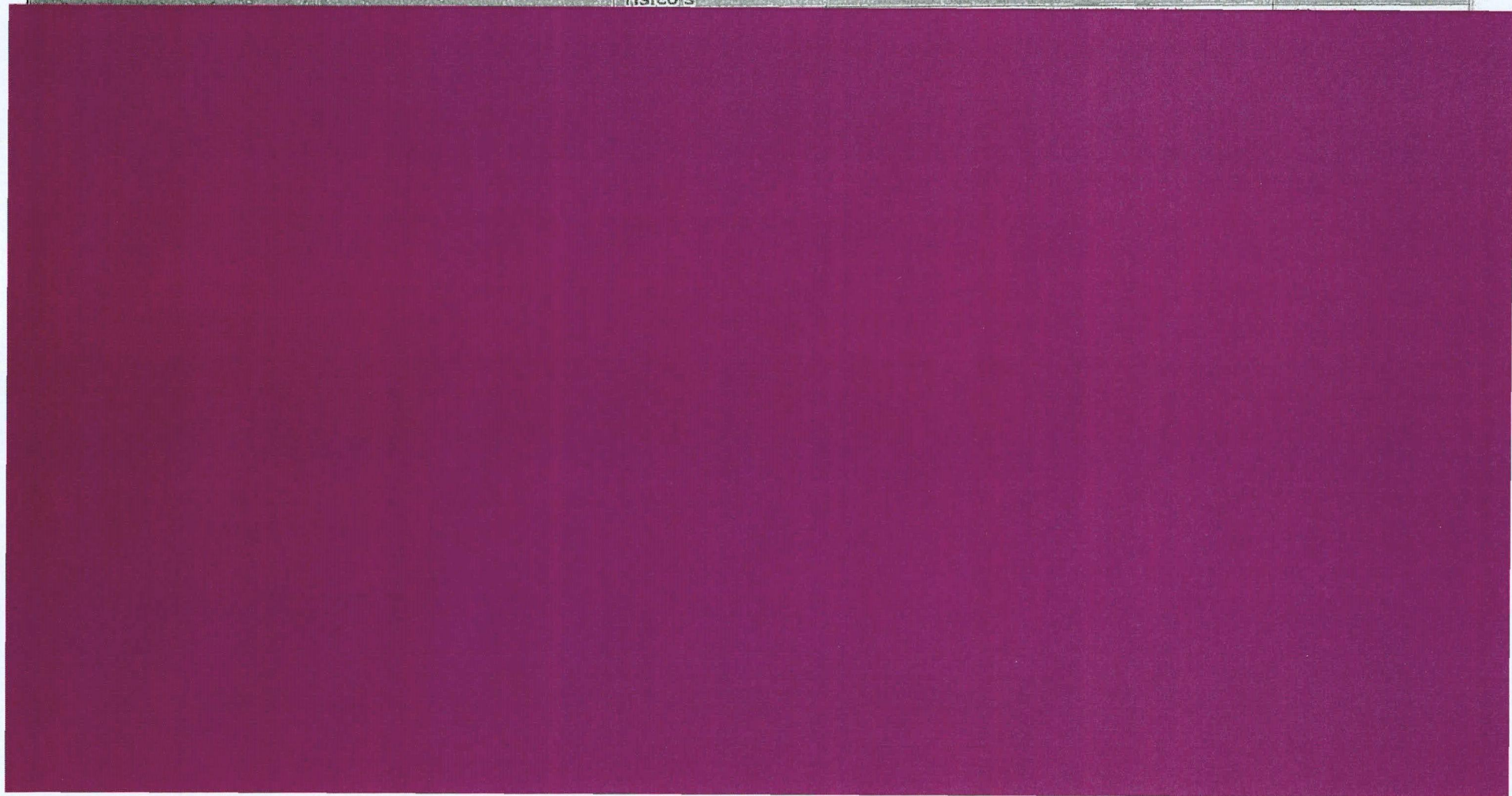
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen AD PLOI
[Empty table area for review findings]				

Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen AD EL&I
				

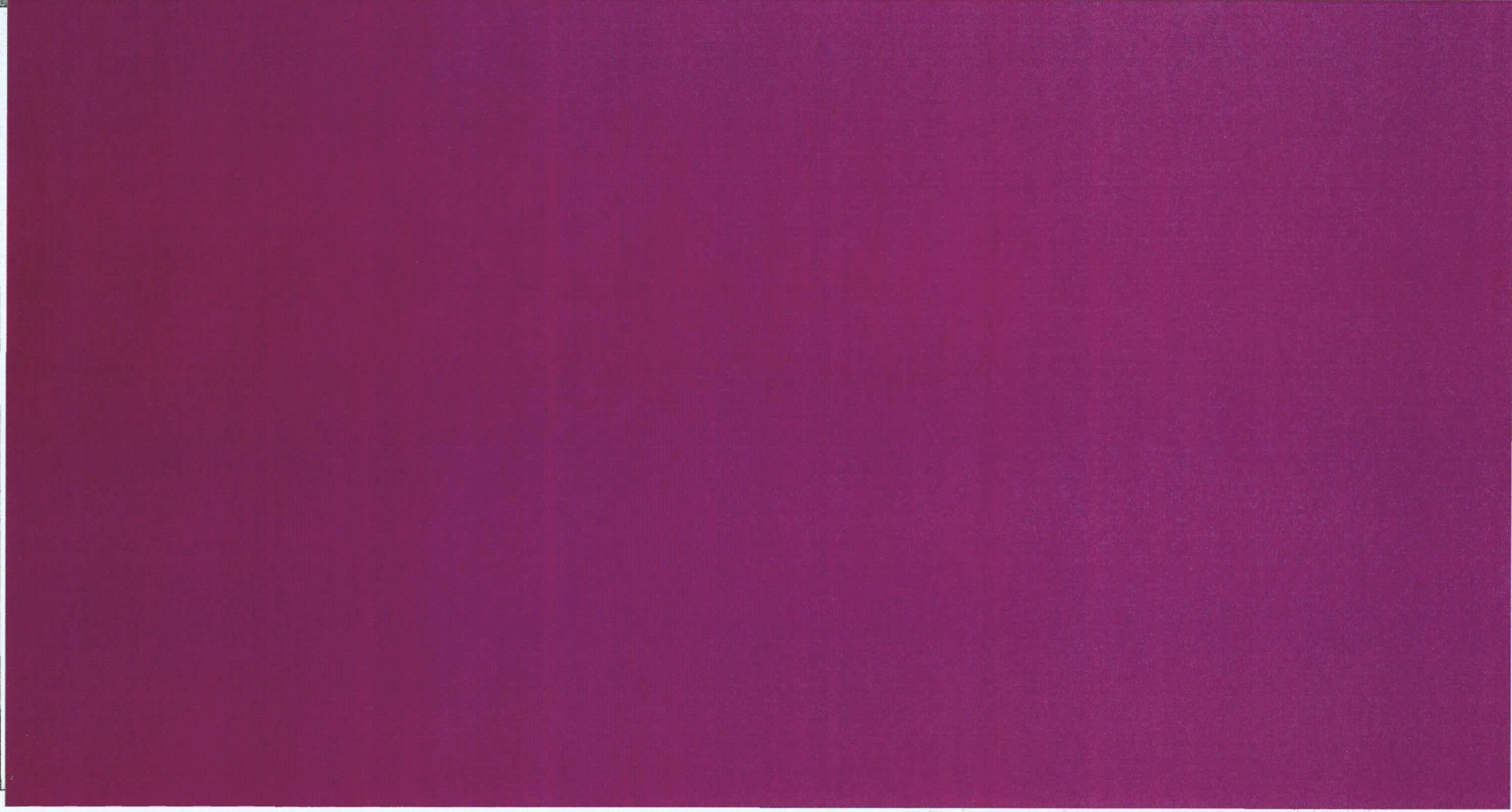
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen AD EL&I
Salariskosten				



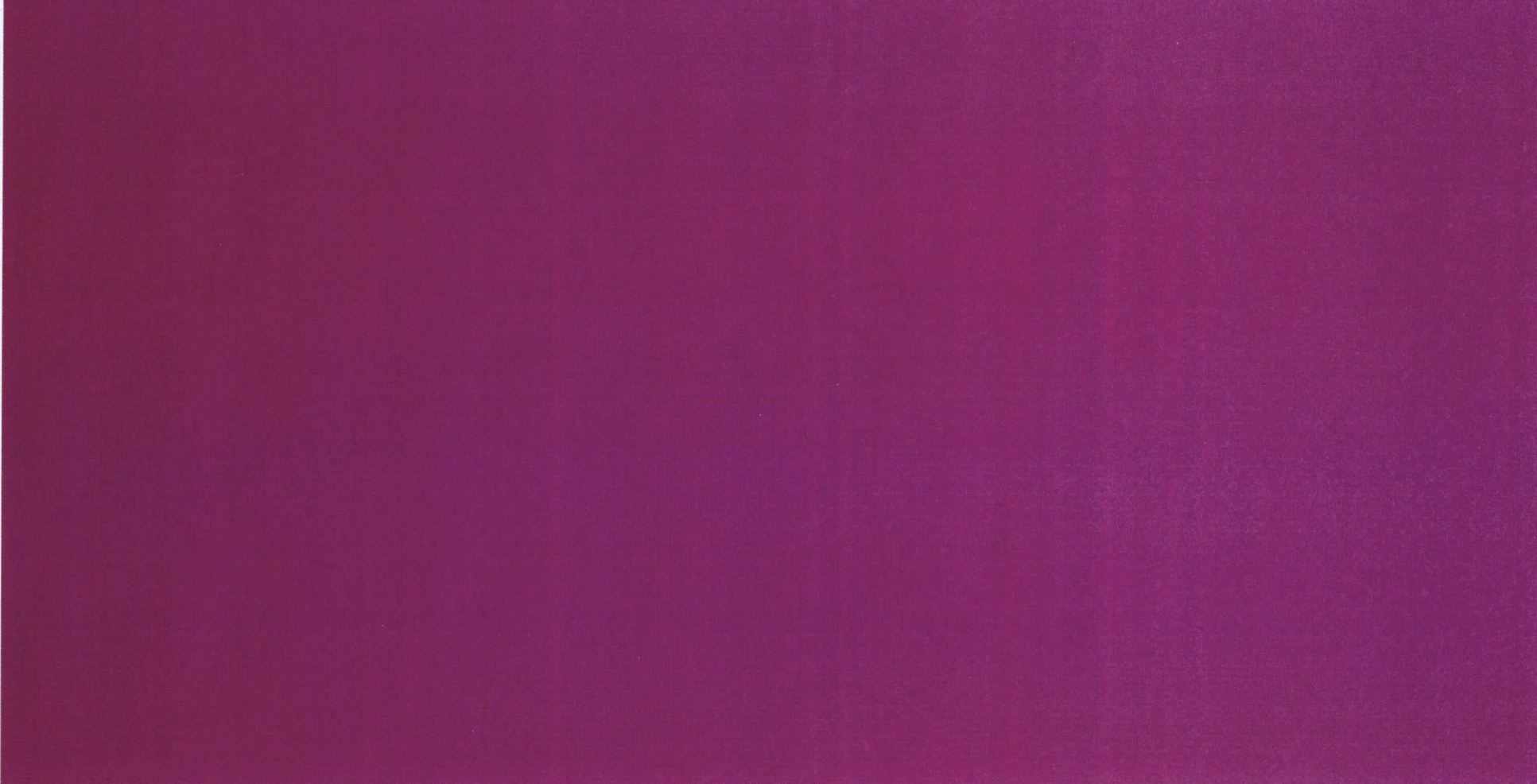
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen AD EL&I
--------------	--------------------------------	---	--	------------------------



Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen AD EL&I
--------------	--------------------------------	---	--	------------------------



Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen AD EL&I
--------------	--------------------------------	---	--	------------------------



3. Conclusie:

Controle toereikend en in overeenstemming met protocol opgezet, uitgevoerd en vastgelegd ter onderbouwing van de controleverklaring.



Verlag van bevindingen review controle declaratie
Dienst Koninklijk Huis 2012

Versie 04-06-2013


Datum 04 juni 2013
Status Definitief

ADR/2013/500

Uitgebracht aan: [REDACTED] KPMG

Colofon

Titel Verslag van bevindingen review controle declaratie Dienst Koninklijk Huis 2012

Auteur(s) 

Bijlage(n) Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis

Inlichtingen

Auditdienst Rijk


P i a t o b i e u w s c a n : 2 8 - 0 4 - 0 4 6

Inhoud

1	Doel van de review—5
2	Object van de review—6
2.1	Inleiding—6
2.2	Regelgeving—6
2.3	Gereviewde controleverklaring—6
3	Opzet van review—7
3.1	Voorbespreking—7
3.2	Uitvoering review—7
3.3	Collegiaal overleg—7
3.4	Dossierreview—7
4	Bevindingen naar aanleiding van review—8
4.1	Beoordeling controleaanpak—8
4.2	Uitvoering van controle—8
5	Conclusie—9
	Reactie verantwoordelijke accountant—9
	Bijlage: Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis—10

1 Doel van de review

De Auditdienst Rijk (ADR) is belast met de controle van de financiële verantwoording Begroting I de Koning (DK). Het Ministerie van Algemene Zaken (Ministerie van AZ) is namens de minister-president belast met de uitvoering van dit begrotingshoofdstuk. De uitputting van artikel 2 binnen begroting I vindt plaats via het verstrekken van voorschotten door het ministerie van AZ aan de Dienst van het Koninklijk Huis (DKH). Deze voorschotten vormen de functionele uitgaven van de koning. Jaarlijks vindt afrekening van deze voorschotten plaats op basis van een declaratie over het verstreken boekjaar van de DKH, welke is voorzien van een controleverklaring van een onafhankelijke accountant. De ADR maakt bij de controle van artikel 2 gebruik van deze controleverklaring.

De review wordt uitgevoerd op basis van het door de minister-president vastgestelde controleprotocol betreffende de declaratie van de DKH.

P i a t o b i a u w s c a n : 2 8 - 0 4 - 2 0 1 6

2 Object van de review

2.1 Inleiding

Het object van review is de accountantscontrole op de declaratie van de Dienst Koninklijk Huis over het jaar 2012 en de specificaties bij de declaratie, die door de Thesaurier van H.M. de Koningin op grond van de Wet financieel statuut van het koninklijk huis bij de minister president worden ingediend en de daarbij afgegeven controleverklaring.

2.2 Regelgeving

De accountant dient zich bij de controle van de declaratie mede te baseren op de regelgeving die met betrekking tot de functionele uitgaven is vastgelegd in:

- Art. 41 Grondwet m.b.t. de inrichting van het Huis van de Koning;
- Wet Financieel Statuut van 22 november 1972 (Stb. 701), aangepast per 1 januari 2009;
- Aanvullende afspraken met het Ministerie van AZ.

2.3 Gereviewde controleverklaring

KPMG Accountants N.V. heeft op 7 maart 2013 een controleverklaring van de onafhankelijk accountant afgegeven, ten behoeve van de minister-president, aan de Thesaurier van H.M. de Koningin. De controleverklaring is namens KPMG Accountants N.V. ondertekend door



3 Opzet van review

3.1 Voorbespreking

Op donderdag 24 januari 2013 heeft een voorbespreking plaatsgevonden op het Paleis Noordeinde, waarbij aanwezig vertegenwoordigers van:

- de Thesaurie van de Dienst van het Koninklijk Huis
- de verantwoordelijk accountant
- het Ministerie van Algemene Zaken
- de ADR

Tijdens deze voorbespreking is het object van review besproken en zijn afspraken gemaakt over inzage in de controledossiers, inzage in stukken en het kopiëren van stukken. Afsproken is dat in principe geen kopieën/afschriften van stukken cq. digitale data het Paleis verlaten. De ADR heeft wel het recht om onderliggende stukken in te zien.

3.2 Uitvoering review

Op woensdag 6 maart 2013 heeft de review op het Paleis Noordeinde plaatsgevonden.

Checklist

De review is uitgevoerd aan de hand van een door de ADR specifiek voor deze review opgestelde checklist. De uitgewerkte checklist is als bijlage bij dit verslag gevoegd.

3.3 Collegiaal overleg

Aan de hand van een gespecificeerde (voorlopige) declaratie en het controlememorandum is een overleg gevoerd met de verantwoordelijk accountant. Tijdens dit overleg heeft de verantwoordelijk accountant de cijfers toegelicht. Hierbij zijn de volgende aspecten aan de orde gesteld:

- De aard en omvang van de posten
- De wettelijke basis voor de posten
- De inherente risico's binnen de afzonderlijke posten
- De controle aanpak van de afzonderlijke posten, rekeninghoudende met de inherente risico's

3.4 Dossier review

KPMG maakt gebruik van een elektronisch dossier. Wij hebben het controledossier op een standalone laptop geheel ingezien. Van enkele posten hebben wij het werkprogramma beoordeeld en zijn de uitvoering en afwerking daarvan nagegaan. Daarbij hebben wij beoordeeld of de getrokken conclusies in voldoende mate gedragen worden door de controle werkzaamheden, -uitkomsten en feitenmateriaal.

Afstemming review bevindingen

De bevindingen naar aanleiding van de review zijn in het kader van Verordening Gedragscode artikel A-130.4 besproken en afgestemd met de verantwoordelijk accountant.

P i a t o b i a u w s c a n : 2 8 - 0 4 - 2 0 1 6

4 Bevindingen naar aanleiding van review

4.1 Beoordeling controleaanpak

KPMG heeft ten behoeve van de review de controle aanpak vastgelegd in een memorandum. Wij hebben beoordeeld of de voor de minister-president van belang zijnde controlepunten, voortvloeiende uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en aanvullende afspraken op toereikende wijze zijn ingebouwd in de controleaanpak.

Naar ons oordeel is de beschreven controleaanpak toereikend.

4.2 Uitvoering van controle

De uitgevoerde werkzaamheden, de controlebevindingen en de afwerking daarvan zijn vastgelegd in het elektronisch dossier. Het dossier faciliteert de verantwoordelijk accountant om zijn werkzaamheden, overwegingen en bevindingen adequaat vast te leggen op basis waarvan hij een conclusie kan trekken als onderdeel van het controleproces.

Naar ons oordeel is de controle overeenkomstig de controleaanpak en de werkprogramma's van de accountant en in overeenstemming met het controleprotocol uitgevoerd en adequaat in het dossier gedocumenteerd.

5 Conclusie

Uit de review is gebleken dat de controle toereikend en in overeenstemming met het controleprotocol is opgezet, uitgevoerd en vastgelegd ter onderbouwing van de controleverklaring.

Reactie verantwoordelijke accountant

De verantwoordelijk accountant van KPMG kan zich verenigen met onze bevindingen en conclusie.

Tot nadere toelichtingen verklaren wij ons gaarne bereid.

De Auditdienst Rijk



Bijlage: Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis

1. Doel:

De Auditdienst Rijk (ADR) is belast met de controle van de financiële verantwoording Begroting I de Koning (DK). Het Ministerie van Algemene Zaken (Ministerie van AZ) is namens de minister-president belast met de uitvoering van dit begrotingshoofdstuk. De bijdrugging van artikel 2 binnen begroting I vindt plaats via het verstrekken van voorschotten door het ministerie van AZ aan de Dienst van het Koninklijk Huis (DKH). Jaarlijks vindt afrekening van deze voorschotten plaats op basis van een declaratie over het verstreken boekjaar van de DKH, welke is voorzien van een controleverklaring van een onafhankelijke accountant. De ADR maakt bij de controle van artikel 2 gebruik van deze controleverklaring.

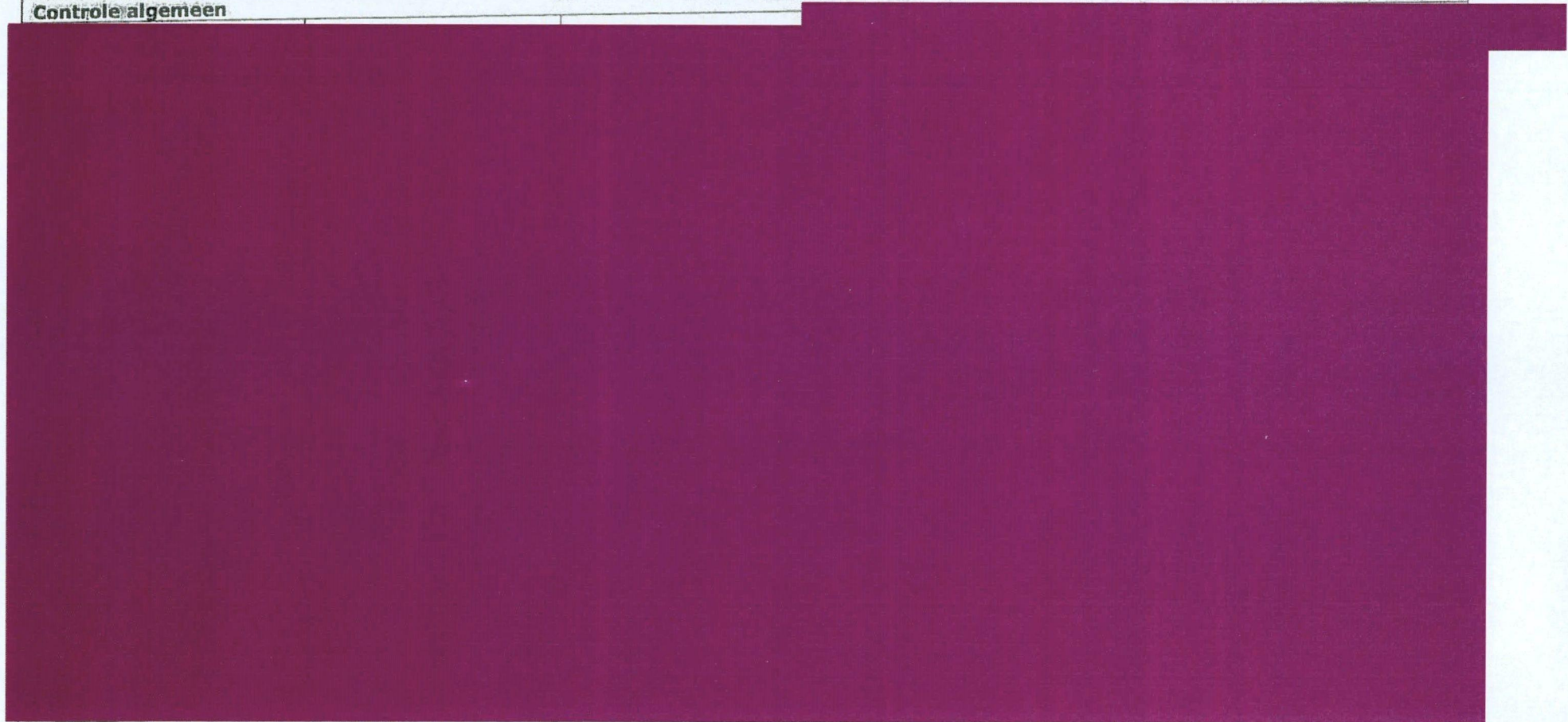
De review wordt uitgevoerd op basis van het door de Minister van Algemene Zaken vastgestelde controleprotocol betreffende de declaratie van de DKH.

2. Object van review

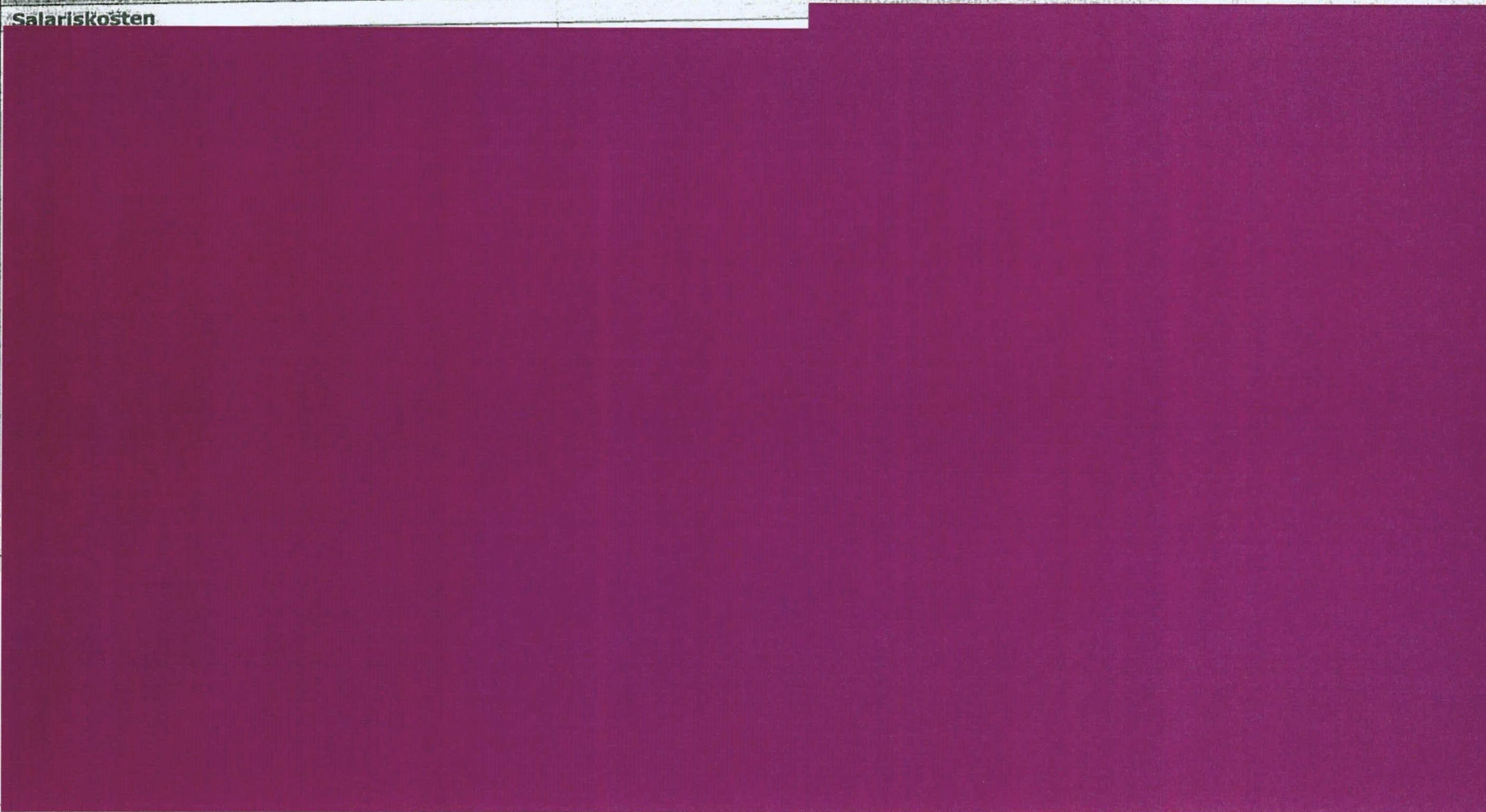
Het object van review is de accountantscontrole op de declaratie betreffende van de DKH over het jaar 2012 en de specificaties bij de declaratie, die door de Thesaurier van H.M. de Koningin op grond van de Wet financieel statuut van het koninklijk huis bij de minister-president worden ingediend en de daarbij afgegeven controleverklaring.

3. Checklist review:

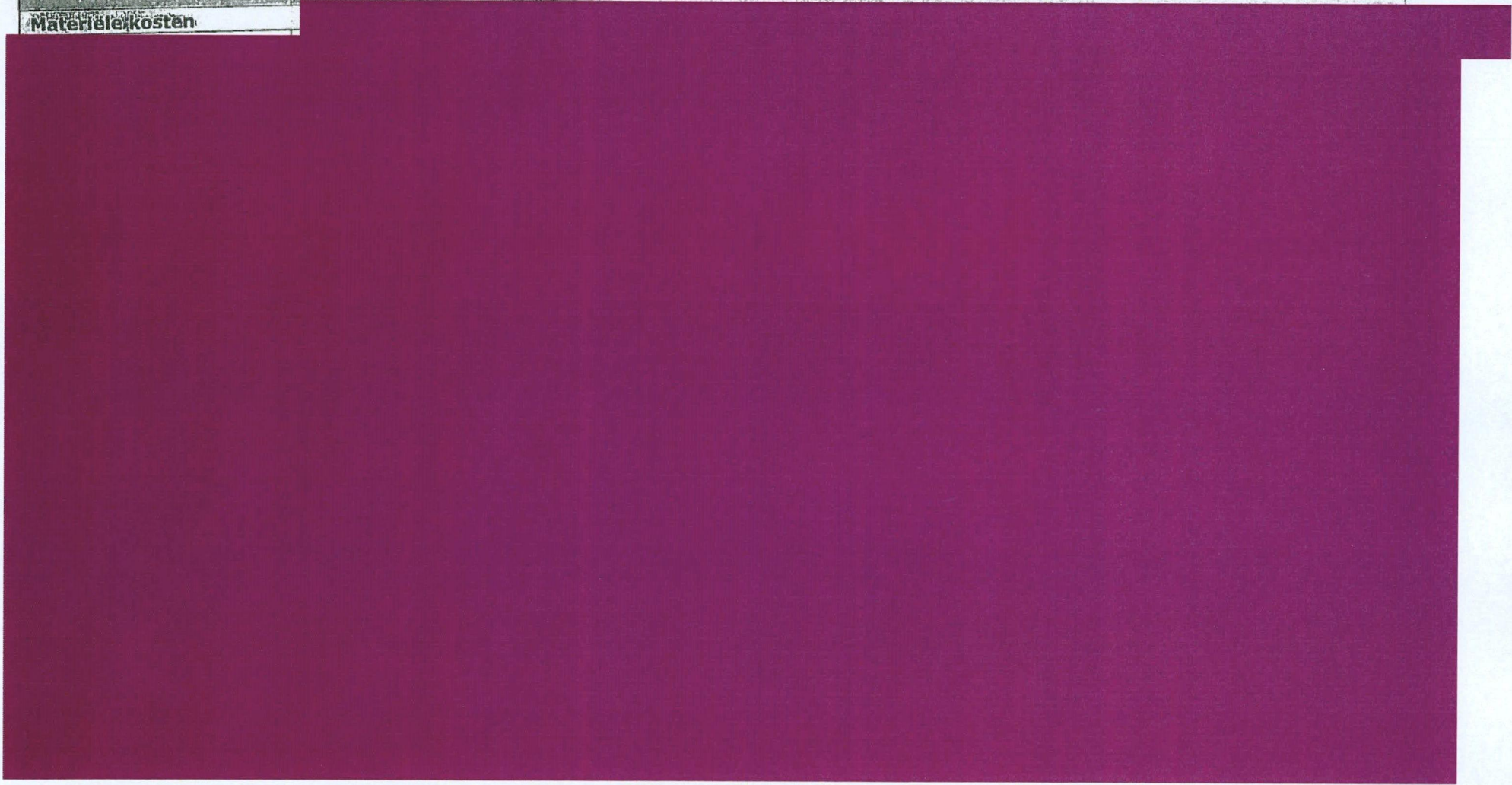
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
Controle algemeen				



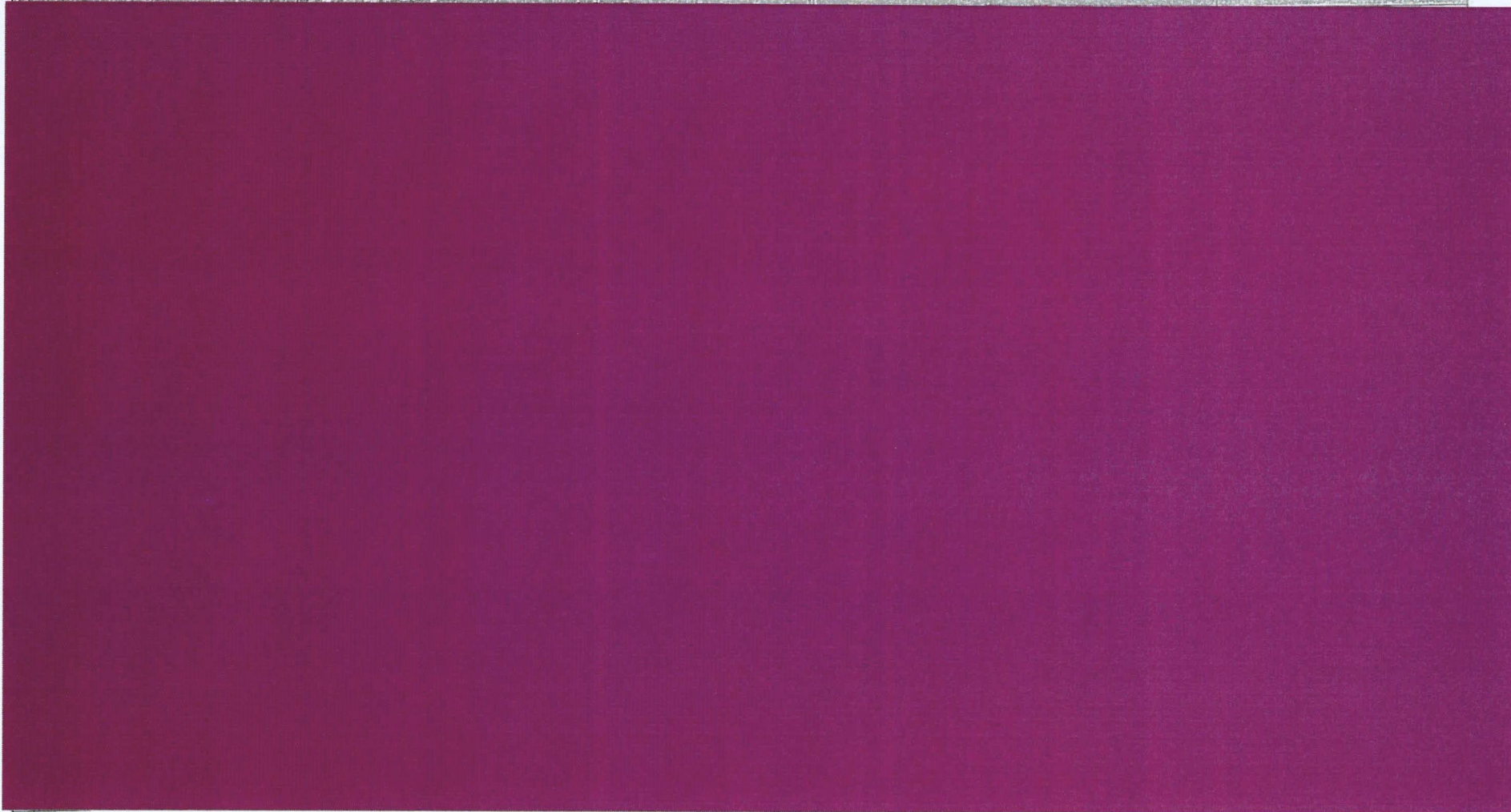
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
[Redacted content]				

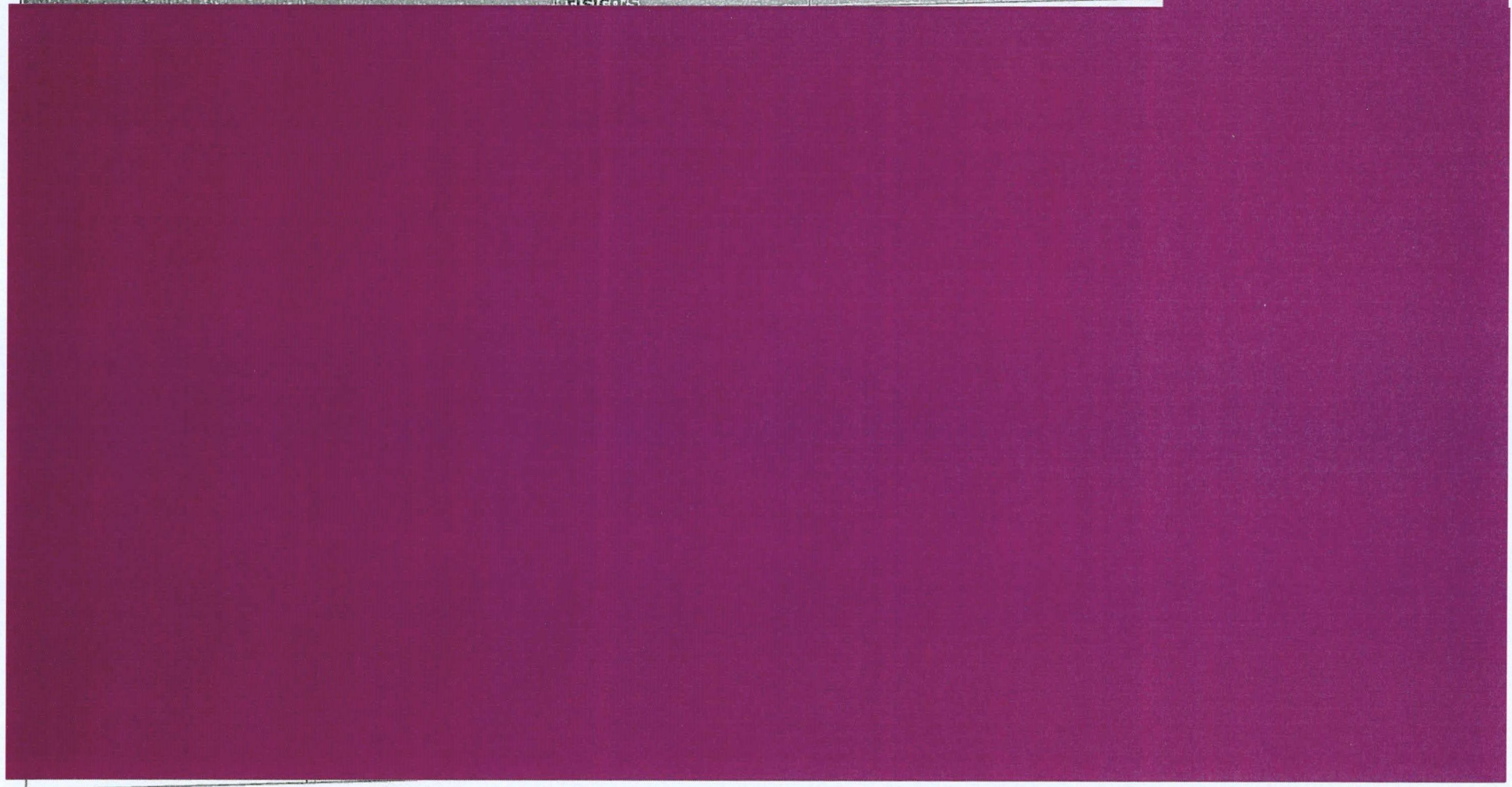
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
Salariskosten 				

Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
Materiële kosten				

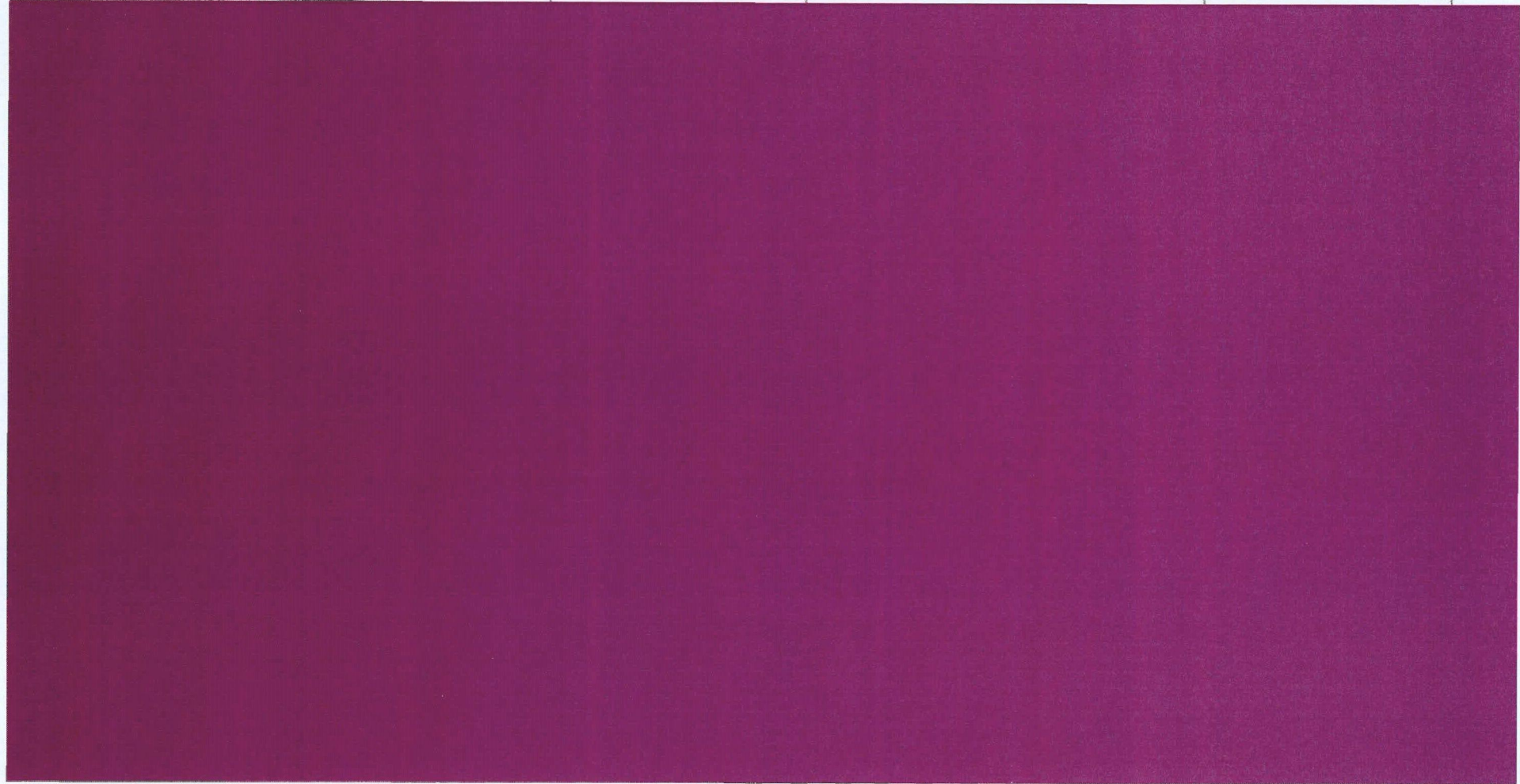


Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	-------------------------------	--	--------------------



Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
				

Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	---	--	--------------------



Piata biraum scan : 28-04-2014



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

74

Verlag van bevindingen review controle declaratie
Dienst Koninklijk Huis 2013

Versie 28-03-2014


Datum 28 maart 2014
Status Definitief

ADR/2014/541

Utgebracht aan: [REDACTED] KPMG

Colofon

Titel Verslag van bevindingen review controle declaratie Dienst Koninklijk Huis 2013

Auteur(s) 

Bijlage(n) Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis

Inlichtingen **Auditdienst Rijk**


PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM SCAN: 28-04-2016

PLATO BIAUM

PLATO BIAUM

Inhoud

1	Doel van de review—4
2	Object van de review—5
2.1	Inleiding—5
2.2	Regelgeving—5
2.3	Gereviewde controleverklaringen—5
3	Opzet van review—6
3.1	Voorbespreking—6
3.2	Uitvoering review—6
3.3	Collegiaal overleg—6
3.4	Dossier review—6
4	Bevindingen naar aanleiding van review—7
4.1	Beoordeling controleaanpak—7
4.2	Uitvoering van controle—7
5	Conclusie—8
	Reactie verantwoordelijke accountant—8
	Bijlage: Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis—9

1 Doel van de review

De Auditdienst Rijk (ADR) is belast met de controle van de financiële verantwoording Begroting I de Koning (DK) en Hoofdstuk V Buitenlandse Zaken. Het Ministerie van Algemene Zaken (Ministerie van AZ) is namens de minister-president belast met de uitvoering van begrotingshoofdstuk I.

De uitputting van artikel 2 binnen begroting I vindt plaats via het verstrekken van voorschotten door het ministerie van AZ aan de Dienst van het Koninklijk Huis (DKH). Deze voorschotten vormen de functionele uitgaven van de koning. Dit geldt ook voor de uitputting van artikel 11 binnen begrotingshoofdstuk V.

Jaarlijks vindt afrekening van deze voorschotten plaats, alsmede van de kosten inzake hoofdstuk V, op basis van declaraties over het verstreken boekjaar van de DKH, welke zijn voorzien van een controleverklaring van een onafhankelijke accountant. De ADR maakt bij de controle gebruik van deze controleverklaringen.

De review wordt uitgevoerd op basis van het door de minister-president vastgestelde controleprotocol betreffende de declaratie van de DKH.

2 Object van de review

2.1 Inleiding

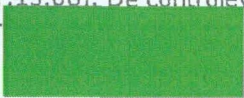
Het object van review is de accountantscontrole op de declaraties van de Dienst Koninklijk Huis over het jaar 2013 en de specificaties bij de declaraties, die door de Thesaurier van Z.M. de Koning op grond van de Wet financieel statuut van het koninklijk huis bij de minister president en minister van Buitenlandse Zaken worden ingediend en de daarbij afgegeven controleverklaring.

2.2 Regelgeving

De accountant dient zich bij de controle van de declaraties mede te baseren op de regelgeving die met betrekking tot de functionele uitgaven is vastgelegd in:

- Art. 41 Grondwet m.b.t. de inrichting van het Huis van de Koning;
- Wet Financieel Statuut van 22 november 1972 (Stb. 701), aangepast per 1 januari 2009;
- Aanvullende afspraken met het Ministerie van AZ.
- Controleprotocol ten behoeve van de accountantscontrole van de declaratie van de functionele kosten van de Koning d.d. 24-08-2011.

2.3 Gereviewde controleverklaringen

KPMG Accountants N.V. heeft op 6 maart 2014 twee controleverklaringen van de onafhankelijk accountant afgegeven aan de Thesaurier van Z.M. de Koning, ten behoeve van respectievelijk de minister-president (kenmerk T.13.05) en de minister van Buitenlandse zaken (kenmerk T.13.06). De controleverklaringen zijn namens KPMG Accountants N.V. ondertekend door 

3 Opzet van review

3.1 Voorbespreking

Op woensdag 29 januari 2014 heeft een voorbespreking plaatsgevonden op het Paleis Noordeinde. Deze bespreking had tot doel kennis te maken met de heer Smeets, de nieuwe verantwoordelijke partner vanuit KPMG. Daarnaast zijn de review aanpak en de ontwikkelingen in het afgelopen jaar besproken. Hierbij waren aanwezig:

- de Thesaurie van de Dienst van het Koninklijk Huis;
- de verantwoordelijk accountant;
- de ADR.

Op donderdag 20 februari 2014 heeft een voorbespreking plaatsgevonden op het Paleis Noordeinde. Deze bespreking had tot doel de review aanpak van de controleverklaring ten behoeve van de minister van Buitenlandse Zaken toe te lichten. Hierbij aanwezig vertegenwoordigers van:

- de Thesaurie van de Dienst van het Koninklijk Huis;
- de verantwoordelijk accountant;
- de directie Kabinet en Protocol van het ministerie van Buitenlandse Zaken;
- de ADR.

Tijdens deze voorbesprekingen zijn verder afspraken gemaakt over inzage in de controledossiers, inzage in stukken en het kopiëren van stukken.

Afgesproken is dat in principe geen kopieën/afschriften van stukken cq. digitale data het Paleis verlaten. De ADR heeft wel het recht om onderliggende stukken in te zien.

3.2 Uitvoering review

Op woensdag 5 maart 2014 heeft de review op het Paleis Noordeinde plaatsgevonden.

Checklist

De review is uitgevoerd aan de hand van een door de ADR specifiek voor deze review opgestelde checklist. De uitgewerkte checklist is als bijlage bij dit verslag gevoegd.

3.3 Collegiaal overleg

Aan de hand van de gespecificeerde (voorlopige) declaraties en het controlememorandum is een overleg gevoerd met de verantwoordelijk accountant. Tijdens dit overleg heeft de verantwoordelijk accountant de cijfers toegelicht. Hierbij zijn de volgende aspecten aan de orde gesteld:

- De aard en omvang van de posten
- De wettelijke basis voor de posten
- De inherente risico's binnen de afzonderlijke posten
- De controle aanpak van de afzonderlijke posten, rekeninghoudende met de inherente risico's

3.4 Dossier review

KPMG maakt gebruik van een elektronisch dossier. Wij hebben het controledossier op een standalone laptop geheel ingezien. Van enkele posten hebben wij het werkprogramma beoordeeld en zijn de uitvoering en afwerking daarvan nagegaan. Daarbij hebben wij beoordeeld of de getrokken conclusies in voldoende mate gedragen worden door de controle werkzaamheden, -uitkomsten en feitenmateriaal.

Afstemming review bevindingen

De bevindingen naar aanleiding van de review zijn in het kader van Verordening Gedragscode artikel A-130.4 besproken en afgestemd met de verantwoordelijk accountant.

4 Bevindingen naar aanleiding van review

4.1 Beoordeling controleaanpak

KPMG heeft ten behoeve van de review de controle aanpak vastgelegd in een memorandum. Wij hebben beoordeeld of de voor de minister-president en de minister van Buitenlandse Zaken van belang zijnde controlepunten, voortvloeiende uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en aanvullende afspraken op toereikende wijze zijn ingebouwd in de controleaanpak.

Naar ons oordeel is de beschreven controleaanpak toereikend.

4.2 Uitvoering van controle

De uitgevoerde werkzaamheden, de controlebevindingen en de afwerking daarvan zijn vastgelegd in het elektronisch dossier. Het dossier faciliteert de verantwoordelijk accountant om zijn werkzaamheden, overwegingen en bevindingen adequaat vast te leggen op basis waarvan hij een conclusie kan trekken als onderdeel van het controleproces.

Naar ons oordeel is de controle overeenkomstig de controleaanpak en de werkprogramma's van de accountant en in overeenstemming met het controleprotocol uitgevoerd en adequaat in het dossier gedocumenteerd.

5 Conclusie

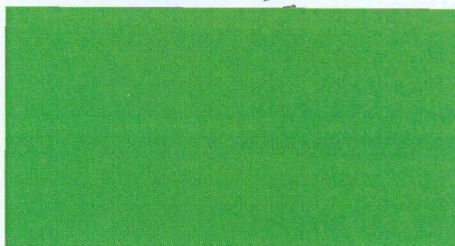
Uit de review is gebleken dat de controle toereikend en in overeenstemming met het controleprotocol is opgezet, uitgevoerd en vastgelegd ter onderbouwing van de controleverklaringen.

Reactie verantwoordelijke accountant

De verantwoordelijk accountant van KPMG kan zich verenigen met onze bevindingen en conclusie.

Tot nadere toelichtingen verklaren wij ons gaarne bereid.

De Auditdienst Rijk



P i a t i o
b i a u w
s c a n : 2 8 - 0 4 - 2 0 1 5

Bijlage: Checklist review accountantscontrole declaratie Dienst Koninklijk Huis

1. Doel:

De Auditdienst Rijk (ADR) is onder meer belast met de controle van de financiële verantwoordingen Begroting I de Koning (DK) en Hoofdstuk V Buitenlandse Zaken. Het Ministerie van Algemene Zaken (Ministerie van AZ) is namens de minister-president belast met de uitvoering van begrotingshoofdstuk I.

De uitputting van artikel 2 binnen begroting I vindt plaats via het verstrekken van voorschotten door het ministerie van AZ aan de Dienst van het Koninklijk Huis (DKH). Dit geldt ook voor de uitputting van artikel 11 binnen begrotingshoofdstuk V. Jaarlijks vindt afrekening van deze voorschotten plaats, alsmede van de kosten inzake hoofdstuk V, op basis van declaraties over het verstreken boekjaar van de DKH, welke zijn voorzien van controleverklaringen van een onafhankelijke accountant. De ADR maakt bij de controle gebruik van deze controleverklaringen.

De review wordt uitgevoerd op basis van het door de Minister van Algemene Zaken vastgestelde controleprotocol betreffende de declaratie van de DKH.

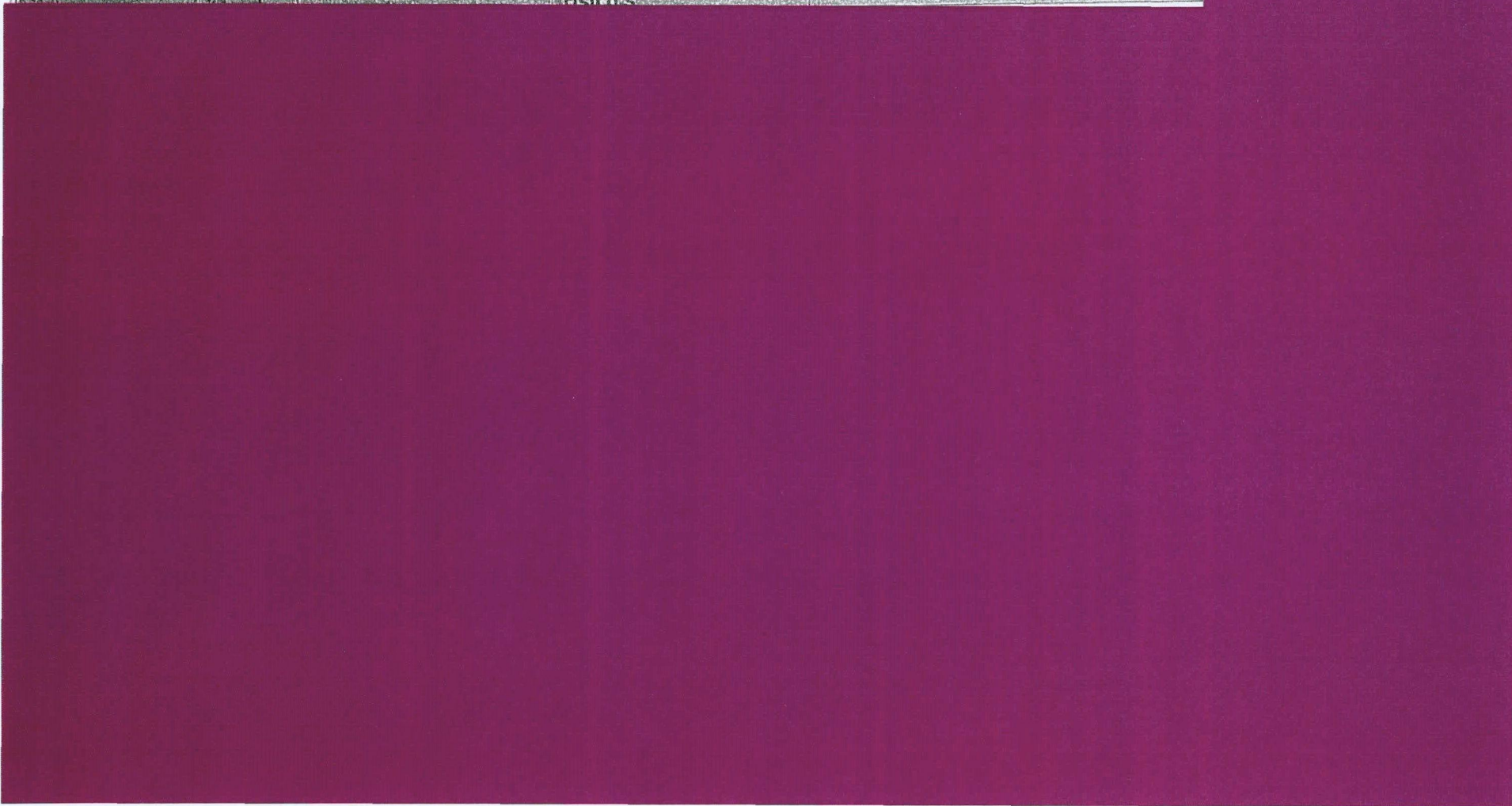
2. Object van review

Het object van review is de accountantscontrole op de declaraties van de DKH over het jaar 2013 en de specificaties bij de declaraties, die door de Thesaurier van Z.M. de Koning op grond van de Wet financieel statuut van het koninklijk huis bij de minister-president en de minister van Buitenlandse zaken worden ingediend en de daarbij afgegeven controleverklaringen.

3. Checklist review:

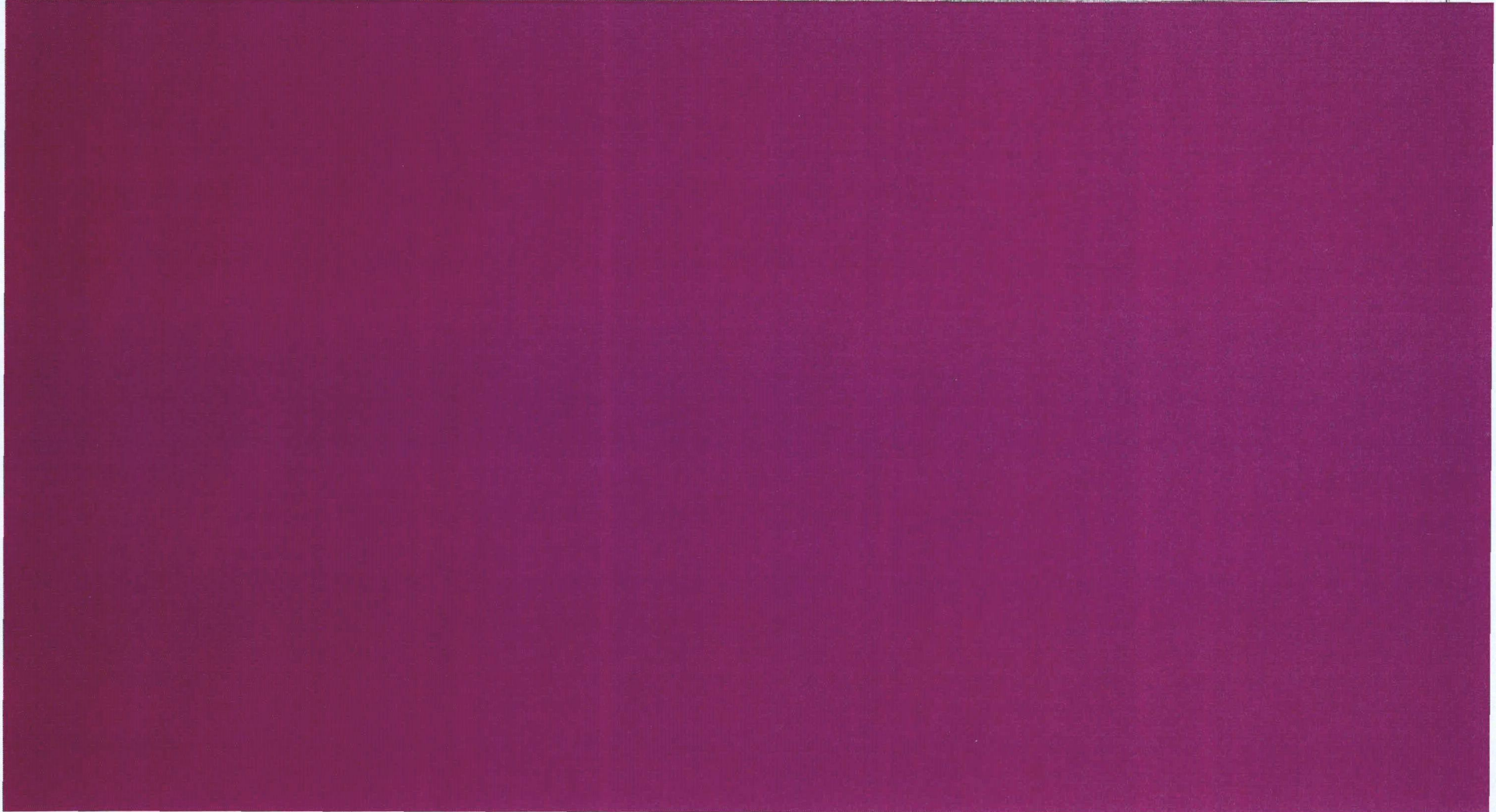
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
Controle algemeen				

Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	---	--	--------------------

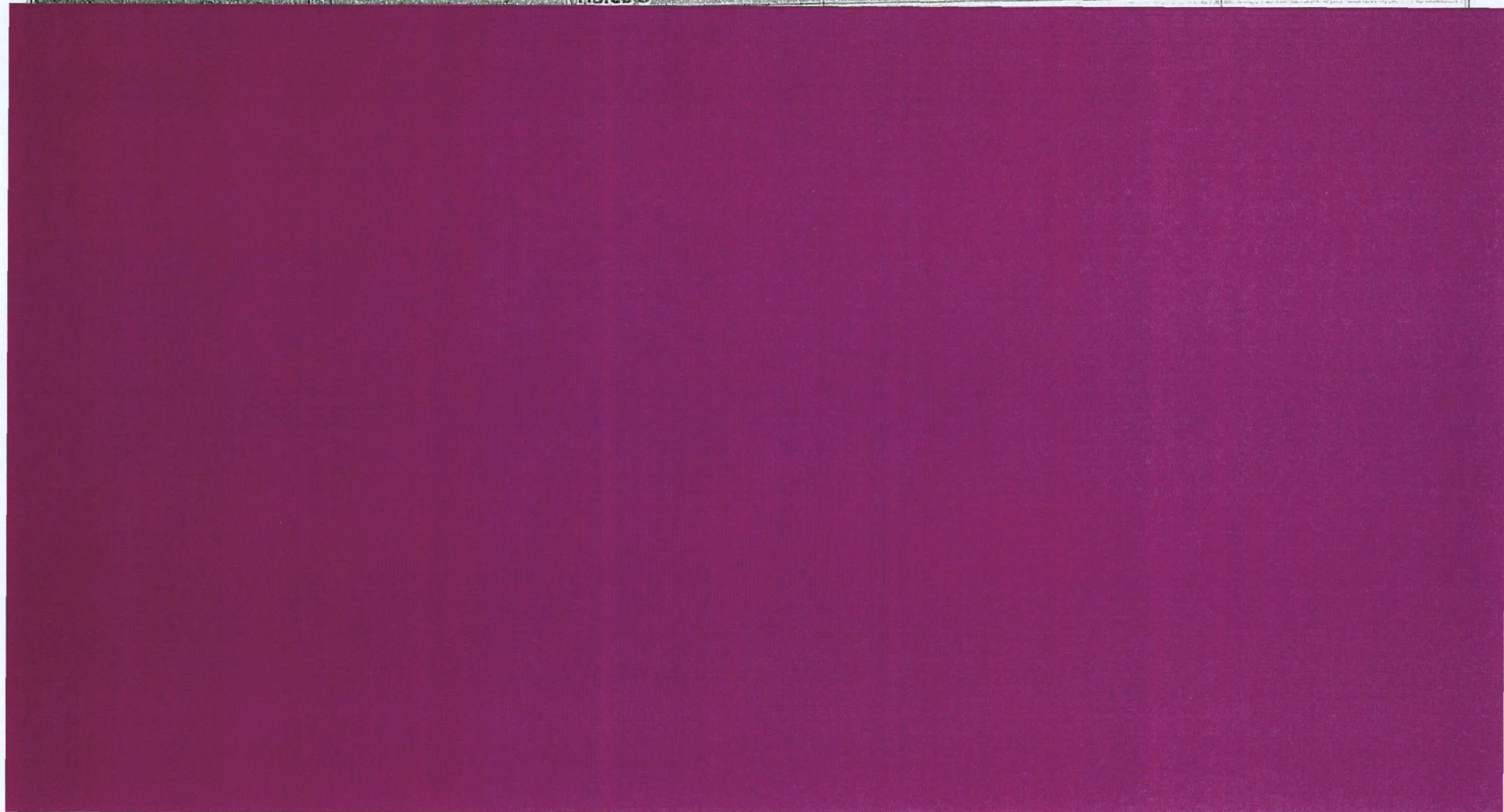


Verslag van bevindingen review controle declaratie Dienst Koninklijk Huis 2013

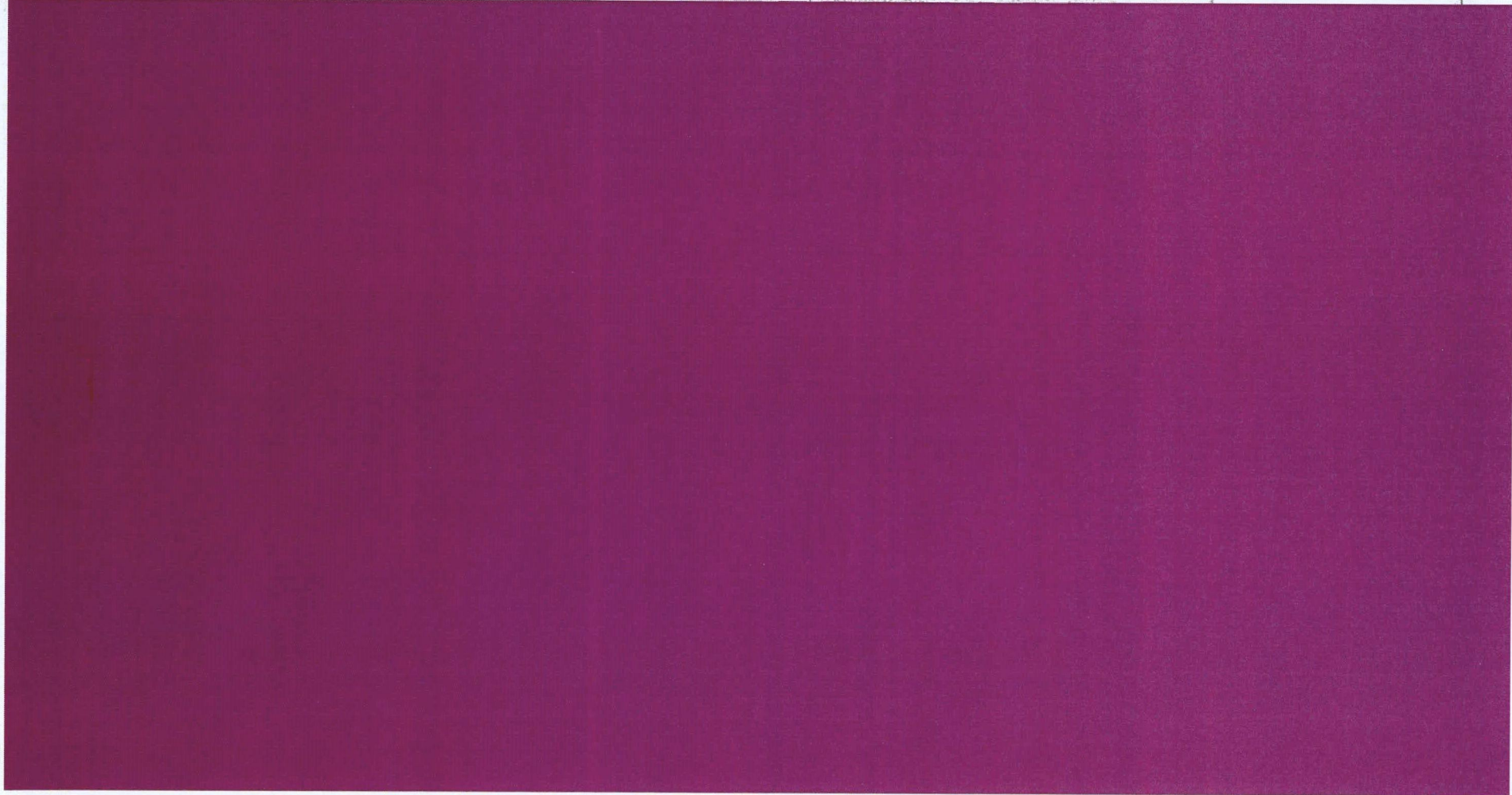
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ afwijkingen	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	--	--	--------------------



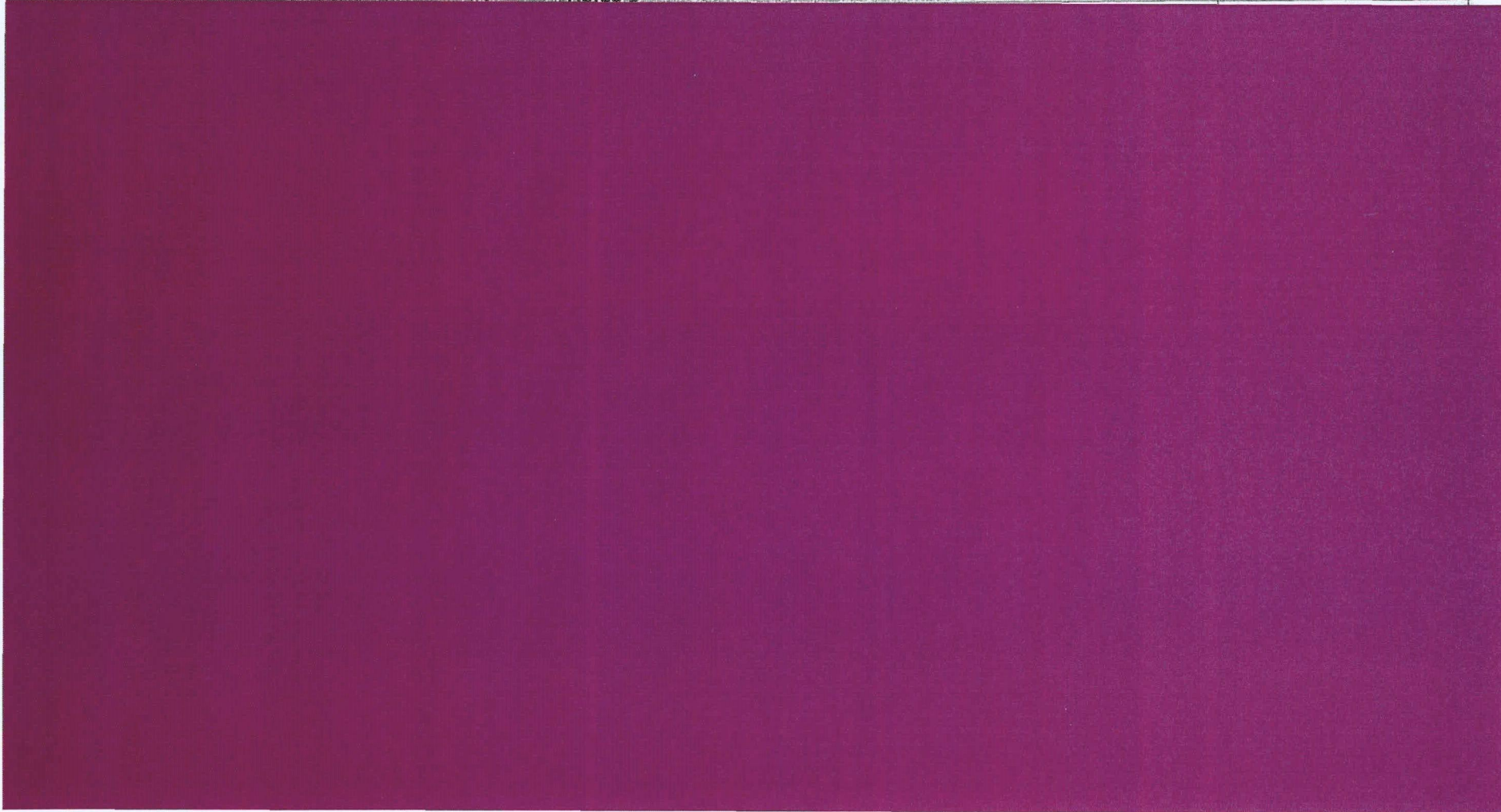
Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	---	--	--------------------



Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	---	--	--------------------

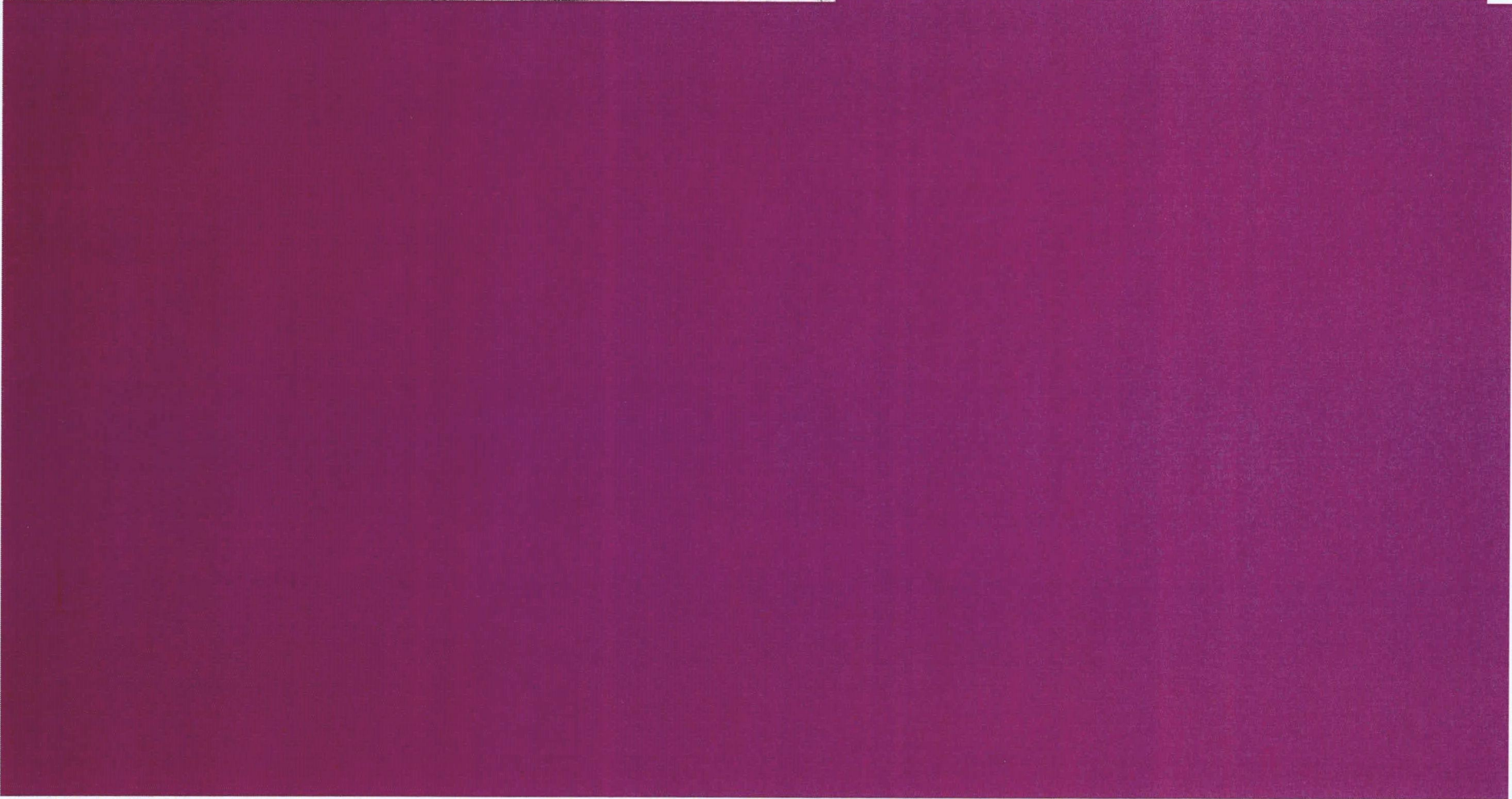


Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	---	--	--------------------

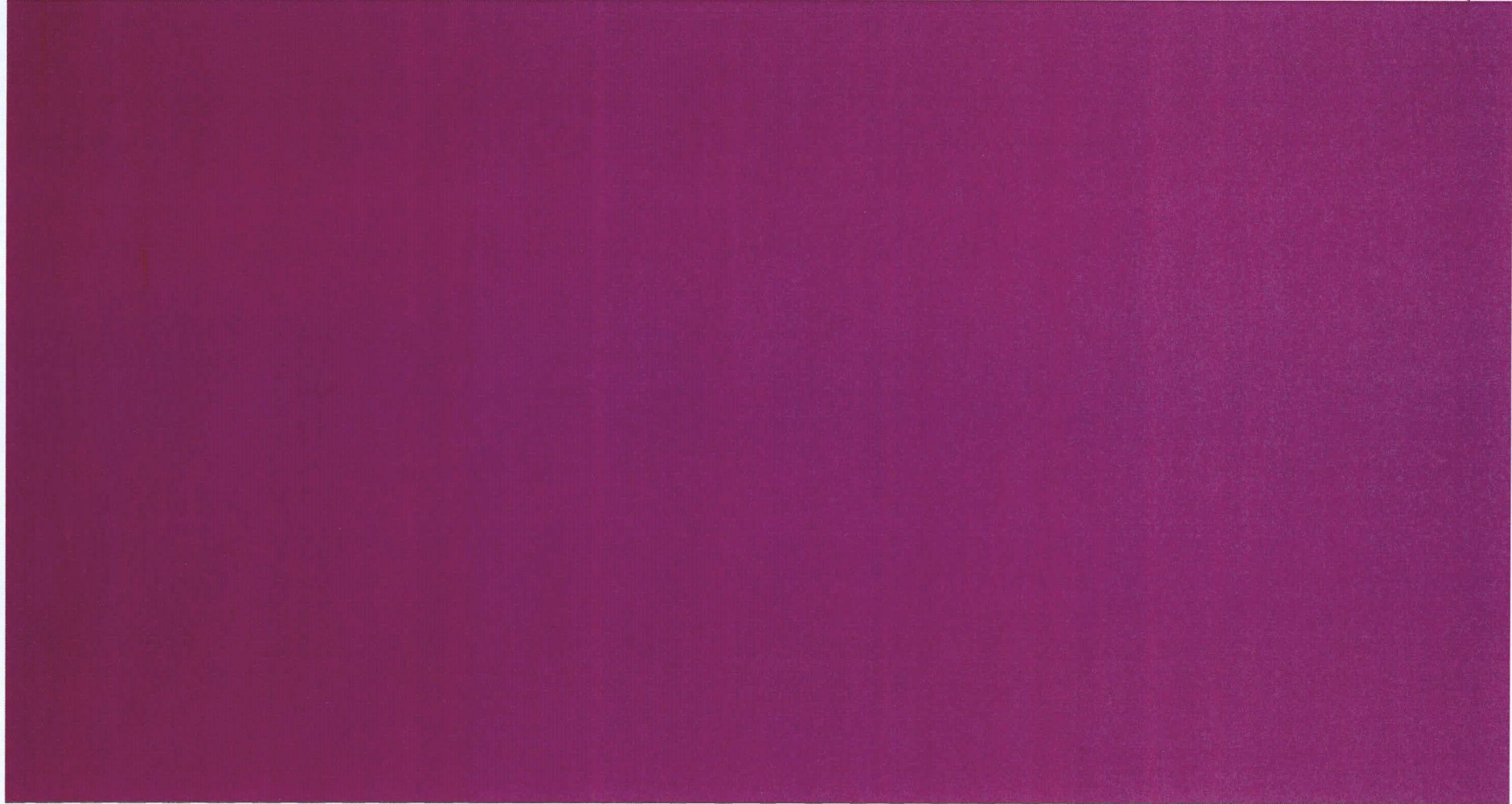


Verslag van bevindingen review controle declaratie Dienst Koninklijk Huis 2013

Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	---	--	--------------------



Omschrijving	Regeling/ Formele afspraken	Specifieke aandachtpunten/ risico's	Controlewerkzaamheden accountantscontrole	Bevindingen ADR
--------------	--------------------------------	---	--	--------------------



Verslag van bevindingen review controle declaratie Dienst Koninklijk Huis 2013

