



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Samenvattend auditrapport **2016**

Koninkrijksrelaties (IV)



Samenvattend auditrapport 2016

Koninkrijksrelaties (IV)

15 maart 2017

Kenmerk
2017-0000036588

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Inhoud

1	Samenvatting	5
2	Goedkeurende controleverklaring	7
	2.1 Financiële overzichten akkoord bevonden	7
3	Het financieel en materieelbeheer is op niveau	9
	3.1 Geen bevindingen in het beheer	9
	3.2 Afwikkeling voorschotten relevante programma's	9
	3.2.1 Afronding samenwerkingsprogramma's	9
	3.2.2 Afronding Vereffening	10
	3.2.3 Toezicht en uitvoering buitenlandvergoedingen Caribisch gebied nog steeds onvoldoende beheerst	10
	3.2.4 SSO-CN pakt verbeterpunten gestructureerd op	11
	3.2.5 Meldplicht datalekken: ingericht en functionerend	11
	3.2.6 Vpb-plichtige activiteiten in beeld gebracht	11
4	De niet-financiële informatie is deugdelijk tot stand gekomen	13
Bijlage	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	15
	Noten	18

Doel en doelgroepen

In dit rapport doen wij verslag van de uitkomsten van onze wettelijke taak¹ over 2016 bij Koninkrijksrelaties. Dit rapport is opgesteld voor de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de secretaris-generaal en wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee en de directeur Financieel-Economische Zaken van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het rapport wordt verder toegezonden aan de minister van Financiën en de president van de Algemene Rekenkamer.

Financiële overzichten

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2016 van Koninkrijksrelaties (IV). Dat houdt in dat de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering.

Financieel en materieelbeheer

De uitkomsten van ons onderzoek naar het financieel en materieelbeheer van alle generieke processen hebben wij gedaan in het kader van de controle van begrotingshoofdstuk VII. De in het samenvattend auditrapport Hoofdstuk VII gerapporteerde bevindingen over het financieel en materieelbeheer gelden ook voor Hoofdstuk IV. In dit rapport geven wij alleen de bevindingen bij de specifieke processen van Koninkrijksrelaties.

In 2016 is de kwaliteit van het beheer bij Koninkrijksrelaties op niveau gebleven.

Ook in 2017 vraagt de afwikkeling van de vereffening van de boedel van de Nederlandse Antillen (besluitvorming naar aanleiding van advies Vereffeningcommissie) en de Arubadeal aandacht.

Totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

Dit onderzoek heeft geen relevante bevindingen opgeleverd.

Leeswijzer

Dit rapport is als volgt ingedeeld:

- de controle van de financiële overzichten (hoofdstuk 2);
- het onderzoek naar het gevoerde financieel en materieelbeheer en de ten behoeve van dat beheer bijgehouden administraties (hoofdstuk 3);
- het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering (hoofdstuk 4);
- de controleverklaring (bijlage).

Openbaarmaking

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Onze rapporten zijn primair bestemd voor de opdrachtgevers met wie wij een opdracht zijn overeengekomen. De ministerraad heeft op 19 februari 2016 een beleidslijn vastgesteld voor het openbaar maken van rapporten van de ADR. Op grond daarvan zal de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties dit samenvattende auditrapport op of na verantwoordingsdag, 17 mei 2017, plaatsen op de website van de Rijksoverheid (www.rijksoverheid.nl).²

2 Goedkeurende controleverklaring

Inleiding

Als eerste 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 geldende verslaggevingsvoorschriften.³

De in 2016 gerealiseerde uitgaven bedroegen € 297 mln. (2015: € 410 mln.), de aangeane verplichtingen € 135 mln. (2015: € 206 mln.) en de ontvangsten € 58 mln. (2015: € 56 mln.).

Wij plannen en voeren onze controle zodanig uit dat wij een redelijke mate van zekerheid verkrijgen 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 onze controle 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 andere informatie (buiten de financiële overzichten) niet strijdig is met de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten en geen materiële afwijkingen bevat. Ook zijn wij nagegaan dat het jaarverslag alle voorgeschreven informatie bevat.

Hieronder gaan wij in op de belangrijkste bevindingen van onze controle.

2.1 Financiële overzichten akkoord bevonden

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2016 van Koninkrijksrelaties (IV). Deze verklaring is opgenomen als bijlage in dit rapport.

3 Het financieel en materieelbeheer is op niveau

Inleiding

Als tweede 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.⁴ Op het hoogste niveau geldt dat het financieel en materieelbeheer moet voldoen aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid, controleerbaarheid en overigens zo doelmatig mogelijk moet worden ingericht.

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. Al deze bevindingen verdienen aandacht, waarbij aan de ernstige bevindingen het grootste belang dient te worden toegekend.

Ten behoeve van het selecteren van de te onderzoeken processen van financieel en materieelbeheer hebben wij de bedrijfsrisico's en de daaraan gekoppelde processen in kaart gebracht. Op basis van het belang van de processen en de in die processen onderkende risico's hebben wij in 2016 de volgende processen voor nader onderzoek geselecteerd: totstandkoming jaarverslag, het voorschotten- en verplichtingenbeheer, lopende inschrijving en verstrekking van bijdragen en subsidies.

In dit hoofdstuk behandelen wij de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar het gevoerde financieel en materieelbeheer en de ten behoeve van dat beheer bijgehouden administraties.

3.1 Geen bevindingen in het beheer

Het beheer is ordelijk, controleerbaar en rechtmatig. Net als over 2015 hebben wij geen bevindingen.

3.2 Afwikkeling voorschotten relevante programma's

3.2.1 Afronding samenwerkingsprogramma's

In de periode 2000-2012 heeft Nederland geld beschikbaar gesteld aan drie fondsen voor de samenwerkingsprogramma's.

AMFO

De eindafrekening en de eindevaluatie van de 'Antilliaanse Medefinancierings-organisatie' zijn in 2014 opgeleverd. De subsidievaststelling heeft in 2014 op een adequate wijze plaatsgevonden. Ultimo 2015 stond onder de voorschotten € 1,2 mln., zijnde de bijdrage aan AMFO 2012. Dit hield verband met de laatste afwikkeling van de vereffenaar van enkele posten met name betreffende belastingafdrachten. In 2016 heeft Koninkrijksrelaties de eindrapportage ontvangen en is het voorschot afgewikkeld.

SONA

De uitvoeringsorganisatie van de ‘Stichting Ontwikkeling Nederlandse Antillen’ heeft in 2014 de projecten van het Onderwijs en jongeren, Institutionele versterking van de bestuurskracht, Sociaal-economisch initiatief en Planveiligheid administratief afgesloten. In 2015 heeft de eindevaluatie plaatsgevonden. In december 2015 zijn drie eindevaluatierapporten uitgebracht door een extern bureau. De eindafrekening had ultimo 2015 nog niet plaatsgevonden. De externe accountant van de uitvoeringsorganisatie had toen de controle van het 4e kwartaal 2014 nog onderhanden. Per einde 2015 stond nog € 179 miljoen aan voorschotten aan de uitvoeringsorganisatie op de balans van Koninkrijksrelaties.

Ultimo 2016 heeft de eindafrekening plaatsgevonden en zijn de voorschotten afgewikkeld.

FDA

Voor het ‘Fonds Desaroyo Aruba’ zijn bestuurlijke afspraken gemaakt (de zogeheten ‘Arubadeal’) over onder meer het ultimo 2016 opleveren van de eindevaluatie en de eindafrekening. De eindevaluatie wordt eerst in de loop van het eerste kwartaal 2017 verwacht (zie ook hoofdstuk 4 van dit rapport) waarna de voorschotten (ultimo 2016 € 81 mln.) kunnen worden afgewikkeld.

3.2.2 Afronding Vereffening

In de samenvattend auditrapporten 2014 en 2015 hebben wij vermeld dat de Vereffeningcommissie een advies heeft opgesteld aan de rechtsopvolgers van het land Nederlandse Antillen over de vereffening van de boedel van voormalig Nederlandse Antillen. In het eindrapport zijn twee varianten voor vereffening voorgesteld: door overdracht van deelnemingen of door het vervallen van vorderingen. De rechtsopvolgers zouden begin 2015 een besluit nemen. Tot op heden is er nog geen besluit genomen. Er vindt nog steeds overleg plaats met Curaçao en Sint Maarten.

3.2.3 Toezicht en uitvoering buitenlandvergoedingen Caribisch gebied nog steeds onvoldoende beheerst

In mei 2014 heeft BZK het cluster dat de buitenlandvergoedingen ten behoeve van het Caribische gebied uitvoert overgedragen aan het ministerie van Buitenlandse Zaken (BZ). Het cluster Caribisch Team (CT) is ondergebracht onder SSO 3W van het ministerie van BZ waar de ondersteuning van de internationale functie is belegd. De budgetverantwoordelijkheid van deze uitgaven ligt nog steeds bij het ministerie van BZK. Net als in 2015 hebben wij een groot aantal tekortkomingen gesignaleerd bij de uitvoering van de buitenlandvergoedingen. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het niet tijdig verwerken van wijzigingen in het salaris en de pensioenpremies, het ontbreken van een werkinstructie voor het team van CT en ontoereikende dossiervorming.

Bij de overname van CT is afgesproken dat BZK verantwoordelijk is voor de kaderstelling en 3W voor de uitvoering. De uitvoering kan alleen juist en volledig plaatsvinden door 3W als er duidelijkheid is over de uitgangspunten. Op 28 juli 2016 heeft de directeur Koninkrijksrelaties het ‘Beleidsboek toepassing VUBZK’ vastgesteld. Dit handboek wordt gehanteerd voor de uitvoering van de VUBZK en de VBRA. De onduidelijkheden over de regelgeving die wij in 2015 hadden zijn hiermee opgelost.

Het probleem van het tijdig aanleveren van mutaties met betrekking tot salarismwijzigingen blijft een belangrijk aandachtspunt. Dit speelt met name bij de Nationale Politie.

Wij adviseren op korte termijn nadere afspraken te maken met 3W over de uitvoering van de dienstverlening inzake de buitenlandvergoedingen. Hierbij kan gedacht worden aan het gebruik van dezelfde tools en wijze van dossiervorming, zoals 3W die toepast bij de berekening van de buitenlandvergoedingen voor BZ-medewerkers en die van de vakattachees. Ook het uniformeren van de VUBZK met het DBZV zou de efficiency in de uitvoering ten goede komen.

Zorg tot slot in het kader van de eigen budgetverantwoordelijkheid voor een goede monitoring op de door 3W uitgevoerde werkzaamheden.

3.2.4 *SSO-CN pakt verbeterpunten gestructureerd op*

Per 2016 is de 'Rijksdienst Caribisch Nederland' (RCN) verantwoord onder Hoofdstuk IV. Daarvoor viel het RCN onder Hoofdstuk VII (BZK).

Wij hebben op verzoek van Shared Service Organisatie Caribisch Nederland (SSO-CN), voorheen RCN/centraal, in het vierde kwartaal van 2016 onderzoek gedaan naar de opzet en (beperkt naar) het bestaan van de verbeteracties naar aanleiding van de aanbevelingen uit ons onderzoek in 2014. Uit ons onderzoek blijkt dat SSO-CN een verbeterplan 'BIR implementatie SSO-CN' heeft opgesteld. Door middel van dit verbeterplan maar ook uit een aantal specifieke verbeterpunten, blijkt dat het MT van SSO-CN betrokken is. De stand van zaken van de opvolging en implementatie van de verbeterpunten wordt bijgehouden.

Wij hebben geconstateerd dat een aantal aanbevelingen is opgevolgd. In dit verband noemen wij de maatregelen gericht op de fysieke beveiliging. SSO-CN heeft, ondanks de aandacht hiervoor, ook een aantal bevindingen nog niet opgelost. Vaak als gevolg van oorzaken die SSO-CN niet zelfstandig kan beïnvloeden. Een voorbeeld is de uitgestelde implementatie van DWR NEXT. Aangegeven is dat de nog op te lossen aanbevelingen zullen terugkomen in het SSO-CN Informatiebeveiligingsplan 2017 dat door het MT zal worden vastgesteld in het eerste kwartaal van 2017.

Per 1 december 2016 is een organisatorische wijziging doorgevoerd. De operationele dienstverlening is ondergebracht in het SSO-CN. Hiermee is een basis gelegd voor het realiseren van een duidelijke opdrachtgever-opdrachtnemerrelatie met de klanten van SSO-CN.

3.2.5 *Meldplicht datalekken: ingericht en functionerend*

Op 1 januari 2016 is de meldplicht datalekken van toepassing geworden. De meldplicht houdt in dat organisaties die persoonsgegevens verwerken datalekken moeten melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens en in bepaalde gevallen ook aan de betrokkene van wie persoonsgegevens zijn gelekt. Om aan deze meldplicht te voldoen is een stelsel van beheersmaatregelen noodzakelijk. Wij hebben bij alle ministeries onderzocht of hiervan sprake is.

De bevindingen voor het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties worden gerapporteerd in het samenvattend auditrapport van begrotingshoofdstuk VII.

3.2.6 *Vpb-plichtige activiteiten in beeld gebracht*

Per 1 januari 2016 is door modernisering van de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb) voor de overheid in bepaalde gevallen een Vpb-plicht ontstaan, met bijbehorende administratie- en aangifteplicht. De toets of sprake is van een Vpb-plicht vindt plaats op het niveau van de activiteiten.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft in 2016 een uitgebreide analyse uitgevoerd van de activiteiten binnen BZK, die mogelijk onder de Vpb-plicht vallen. Uit deze analyse blijkt dat Vpb-plichtige activiteiten niet bij Koninkrijksrelaties plaatsvinden.

De niet-financiële informatie is deugdelijk tot stand gekomen

Inleiding

Als derde 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 verantwoordingsinformatie op een deugdelijke (dat wil zeggen ordelijke en controleerbare) wijze tot stand is gekomen.⁵

De selectie van de te onderzoeken processen gericht op de totstandkoming van informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering is afhankelijk van de omvang van de risico's die daarbij worden onderkend. Op basis daarvan hebben wij in 2016 de volgende totstandkomingsprocessen voor nader onderzoek geselecteerd:

Artikel 4	Kwalitatieve uitspraak in de beleidstekst	In 2016 wordt voor kinderrechten ingezet op duurzame verbetering van de situatie van kinderen in Caribisch Nederland. Er wordt uitvoering gegeven aan het actieplan Kinderrechten. Vier landen voeren de acties uit voortvloeiend uit de vijf speerpunten van actieplan Kinderrechten o.a. zinnvolle vrijetijdsbesteding, opvoedingsondersteuning en professionalisering van betrokken organisaties. Daarbij wordt een Commissie van wijzen ingesteld die een visie ontwikkeld over de rol van ouders in de opvoeding.
Overig	Beleidsdoorlichting	Beleidsdoorlichting Bevorderen autonomie Koninkrijksrelaties, Aruba, Curacao en Sint Maarten (Is uiteindelijk niet onderzocht omdat uitstel is verleend)

FEZ-coördinatie verder geoptimaliseerd

De coördinatie door FEZ van de totstandkoming van de niet-financiële informatie is tijdig en voortvarend opgepakt. De coördinatie is verder geoptimaliseerd door het gebruik van een inventarisatie- en voortgangsregistratieformulier 'stoplichtmodel'. Voor het ordentelijk opleveren van de niet-financiële informatie is naast aansturing ook aandacht besteed aan bewustwording bij de DG-controllers en de beleidsmedewerkers. Dit is mede van belang, omdat veel medewerkers als gevolg van de reorganisatie zijn veranderd van functie. Dit heeft er toe geleid dat de niet-financiële informatie in bijna alle gevallen deugdelijk, ordelijk en controlebaar tot stand is gekomen.

Bij de hierboven genoemde kwalitatieve uitspraak in de beleidstekst is de totstandkoming van de niet-financiële informatie reconstrueerbaar. De genoemde beleidsdoorlichting is niet onderzocht omdat realisatie niet binnen de gestelde termijn mogelijk was en uitstel is verleend.

Aan: de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

A Verklaring over de in het jaarverslag 2016 opgenomen financiële overzichten

Ons oordeel

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag 2016 van Koninkrijksrelaties gecontroleerd. Naar ons oordeel geven deze financiële overzichten een getrouw beeld van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering van Koninkrijksrelaties over 2016 in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2017.

De financiële overzichten bestaan uit:

- de verantwoordingsstaat over 2016 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldbalans per 31 december 2016 met de toelichting daarbij;
- de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2016.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten'.

Wij zijn onafhankelijk van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B Verklaring over de in het jaarverslag 2016 opgenomen andere informatie

Naast de financiële overzichten omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het deel algemeen (verzoek tot dechargeverlening en leeswijzer);
- de in het beleidsverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering;
- de voorgeschreven bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- niet strijdig is met de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die is vereist op grond van de verslaggevingsvoorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2017.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de financiële overzichten of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.⁶

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in artikel 66, zesde lid, onder d, van de Comptabiliteitswet 2001 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële overzichten.

De minister is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2017.

C Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële overzichten

Verantwoordelijkheden van de minister voor de financiële overzichten

De minister is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële overzichten die de uitkomsten van de begrotingsuitvoering getrouw dienen weer te geven in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2017. In dit kader is de minister verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de minister noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële overzichten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële overzichten nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het ministerie;⁷
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten en de daarbij opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële overzichten een getrouw beeld geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de leiding van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Den Haag, 15 maart 2017

Auditdienst Rijk

Auditmanager

Clustermanager

Noten

- 1 De wettelijke taak is omschreven in artikel 66 van de Comptabiliteitswet 2001.
- 2 De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van de rapporten die de ADR heeft uitgebracht en plaatst dit overzicht op de website van de Rijksoverheid (www.rijksoverheid.nl).
- 3 De verslaggevingsvoorschriften zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2017.
- 4 Deze eisen zijn verder uitgewerkt en samengevat in de *Baseline financieel en materieelbeheer* van het ministerie van Financiën.
- 5 Deze normen zijn verder uitgewerkt in de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2017.
- 6 Daarnaast behoort het tot onze wettelijke taak onderzoek te verrichten naar de toestand-koming van de informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering, over de uitkomsten waarvan wij rapporteren in het samenvattende auditrapport.
- 7 Daarnaast behoort het tot onze wettelijke taak onderzoek te verrichten naar het gevoerde financieel en materieelbeheer en de ten behoeve van dat beheer bijgehouden administraties, over de uitkomsten waarvan wij rapporteren in het samenvattende auditrapport.

Auditdienst Rijk

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