
Vergaderjaar 2011–2012

33 240 IIB

Jaarverslag en slotwet van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten 2011

Nr. 2

RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2011 VAN DE OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN (IIB)

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 16 mei 2012

Hierbij bieden wij u het op 7 mei 2012 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB)» aan.

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,
president

dr. Ellen M.A. van Schoten RA,
secretaris

ONS ONDERZOEK

De ministers verantwoordden zich met hun jaarverslagen aan de Staten-Generaal. De jaarverslagen moeten inzicht geven in de mate waarin de beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd en antwoord geven op de vraag of het geld is besteed aan het doel waarvoor het beschikbaar is gesteld.

De Algemene Rekenkamer is nagegaan of de *bedrijfsvoering* van de ministeries en de *financiële informatie* in de jaarverslagen voldoen aan de eisen. Dit rapport bevat de belangrijkste uitkomsten en onze oordelen over het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB). Op onze website www.rekenkamer.nl staat het achtergronddocument bij dit rapport. Daar staat ook de brief van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK), van 24 april 2012, waarin zij aangeeft dat ons conceptrapport haar geen aanleiding geeft tot een nadere reactie.

De minister van BZK is op grond van artikel 19 CW 2001, onverminderd de eigen verantwoordelijkheid van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten, verantwoordelijk voor het beheer van de begroting van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten. De Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voeren het beheer over hun begroting of hun begrotingsdeel. Over de inhoud van dit beheer maakt de minister van BZK afspraken met hen, waarin recht wordt gedaan aan hun staatsrechtelijke positie.

In onderstaand overzicht zijn de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en het aantal fte's van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten opgenomen.

Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten in cijfers	2010	2011
Verplichtingen (€ mln.)	115	123,2
Uitgaven (€ mln.)	114,2	122,1
Ontvangsten (€ mln.)	4,7	6,7
Aantal fte	1 019	1 036

BEDRIJFSVOERING

Wat zijn de onvolkomenheden en belangrijke aandachtspunten in de bedrijfsvoering?

Wij hebben de invoering van het nieuwe financieel systeem bij de Nationale ombudsman en de Algemene Rekenkamer onderzocht. In het onderzoek hebben we de Tweede Kamer betrokken, die al meerdere jaren gebruikmaakt van dit systeem. Voor het onderzoek bij de Algemene Rekenkamer hebben wij gebruikgemaakt van de bevindingen van de interne accountant KPMG. De invoering van het nieuwe systeem heeft niet geleid tot problemen voor de financiële informatievoorziening.

Wij hebben in 2011 geen onvolkomenheden geconstateerd bij de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten.

FINANCIËLE INFORMATIE

De verplichtingen van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten bedroegen in 2011 € 123,2 miljoen, de uitgaven € 122,1 miljoen en de ontvangsten € 6,7 miljoen.

Voldoet de financiële informatie aan de eisen?

De op basis van onze werkzaamheden verkregen controle-informatie heeft ons tot het oordeel doen komen, dat de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Daarnaast zijn wij van oordeel dat de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand gekomen zijn.

Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal € 1,2 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 3, 4 en 8. Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal € 0,04 miljoen aan overschrijdingen op het begrotingsartikel 8. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel mogelijk herzien.

ONZE OORDELEN

Bedrijfsvoering

De onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voldeden in 2011 aan de in de CW 2001 gestelde eisen.

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

Financiële informatie

In het achtergronddocument bij dit *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten* hebben wij toegelicht wat de verantwoordelijkheid van de minister, onverminderd de eigen verantwoordelijkheid van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten, en van ons is en welke werkzaamheden wij verricht hebben. De op basis van onze werkzaamheden verkregen controle-informatie heeft ons tot het oordeel doen komen dat:




- de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften;
- de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand gekomen zijn.




OVERZICHT BEDRIJFSVOERING OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN




We onderscheiden in de bedrijfsvoering van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten 26 relevante beheerdomeinen¹ en geen kritische beheerdomeinen. Er zijn geen onvolkomenheden geconstateerd in deze beheerdomeinen.


















¹ In het overzicht bedrijfsvoering (zie volgende bladzijde) onderscheiden wij verschillende elementen van de bedrijfsvoering, zoals het beheer van subsidies of eigendommen. Met een beheerdomein doelen wij op het beheer van een element van de bedrijfsvoering waarvoor een organisatieonderdeel verantwoordelijk is. Elk beheerdomein komt overeen met één cel in het overzicht bedrijfsvoering.

Bedrijfsvoering; organisatieonderdelen, overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB)

-  Onvolkomenheid
-  Ernstige onvolkomenheid
-  Onvolkomenheid heeft gevolgen voor de rechtmatigheid en/of deugdelijke weergave

-  Marginaal beheerdomein of n.v.t.
-  Relevant beheerdomein
-  Kritisch beheerdomein

- Extra aandacht aan besteed door:
-  auditdienst
 -  Algemene Rekenkamer
 -  Algemene Rekenkamer en auditdienst

Elementen bedrijfsvoering	Opzet en beheer overdrachts-uitgaven en -ontvangsten			Opzet en beheer transactie-uitgaven en -ontvangsten			Financiële administratie (registratie)		Materieel-beheer		Interne organisatie		(toezicht) relaties/aansturing veld
	Subsidies/rijksbijdragen	Specifieke uitkeringen	(Belasting) heffingen	Uitgaven personeel	Uitgaven materieel	Ontvangsten	Verplichtingen, ontvangsten en uitgaven	Overige (saldi/balansposten)	Beheer eigendommen	Administratie/registratie	Managementcontrolestelsel	Omvangrijke administr. en uitvoeringssystemen//CT	
Directoraat-generaal/clusters (aantal organisatieonderdelen)													
Raad van State (3 onderdelen)													
Algemene Rekenkamer (5 onderdelen)													
Nationale ombudsman (3 onderdelen)													
Kanselarij der Nederlandse Orden (2 onderdelen)													
Kabinet van de Gouverneur van Curaçao													
Kabinet van de Gouverneur van St. Maarten													
Kabinet van de Gouverneur van Aruba													
Onvolkomenheid niet toegeedeeld aan organisatieonderdeel													
Totaal: 26 relevante en kritische beheerdomeinen (= het maximale aantal mogelijke onvolkomenheden)													