

---

Vergaderjaar 2010–2011

---

**32 710 IIB**

**Jaarverslag en slotwet overige Hoge Colleges  
van Staat en Kabinetten 2010**

**Nr. 2**

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2010 VAN DE OVERIGE HOGE  
COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN (IIB)**

Aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 18 mei 2011

Hierbij bieden wij u aan het op 6 mei 2011 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2010 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB)».

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,  
president

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



## INHOUD

	Pag.
<b>Samenvatting</b>	<b>5</b>
<b>1 Inleiding</b>	<b>6</b>
1.1 Over dit onderzoek	6
1.2 Onderzoek naar de bedrijfsvoering	7
1.3 Over de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten	7
<b>2 Oordelen over het jaarverslag</b>	<b>9</b>
2.1 Oordeel over de financiële informatie	9
2.2 Oordeel over saldibalans en toelichting	9
2.3 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over bedrijfsvoering	10
2.4 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over gevoerd beleid	10
2.5 Overzicht per begrotingsartikel	11
<b>3 Bedrijfsvoering</b>	<b>12</b>
3.1 Oordeel financieel beheer en materieelbeheer	12
3.2 Personeelsuitgaven	12
3.3 Overzicht bedrijfsvoering	13
<b>4 Reactie minister van BZK</b>	<b>15</b>
<b>Bijlage Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het Jaarverslag 2010 van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB)</b>	<b>16</b>
<b>Gebruikte afkortingen</b>	<b>22</b>
<b>Literatuur</b>	<b>23</b>



## **SAMENVATTING**

In dit rapport presenteren wij de resultaten van ons rechtmatigheids-onderzoek 2010 bij de Raad van State, de Algemene Rekenkamer, de Nationale ombudsman, de Kanselarij der Nederlandse Orden, het Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen en het Kabinet van de Gouverneur van Aruba (IIB).

Wij hebben onderzocht of de informatie in het jaarverslag over het gevoerde beleid en over de financiën tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels en goed is weergegeven in de jaarverslagen.

De belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar het Jaarverslag 2010 van de Raad van State, de Algemene Rekenkamer, de Nationale ombudsman, de Kanselarij der Nederlandse Orden, het Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen en het Kabinet van de Gouverneur van Aruba zijn:

- De financiële informatie is over het algemeen op orde. Wij hebben geen belangrijke fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave geconstateerd die de tolerantiegrenzen overschrijden.
- De informatie over de saldibalans voldoet aan de eisen die de wet daaraan stelt.
- De informatie over de bedrijfsvoering is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.
- De onderzochte informatie over het gevoerde beleid is ook op deugdelijke wijze tot stand gekomen, maar voldoet niet geheel aan de verslaggevingsvoorschriften.

De minister van BZK heeft op 28 april 2011 gereageerd op ons rapport en heeft laten weten geen aanleiding te zien tot een nadere inhoudelijke reactie. Gezien de eigen verantwoordelijkheid van de colleges zal hij in het bijzonder de aandachtspunten onder de aandacht brengen van de colleges.

## 1 INLEIDING

In dit rapport presenteren wij de resultaten van ons rechtmatigheidsonderzoek 2010 bij de Raad van State, de Algemene Rekenkamer, de Nationale ombudsman, de Kanselarij der Nederlandse Orden, het Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen en het Kabinet van de Gouverneur van Aruba (IIB), in het vervolg de «overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten» genoemd.<sup>1</sup>

Hieronder gaan we eerst in op onze onderzoeksaanpak en wijze van rapporteren. Daarna volgt een korte beschrijving van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten.

In hoofdstuk 2 presenteren wij de oordelen over het Jaarverslag 2010 van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten.

In hoofdstuk 3 staat de bedrijfsvoering van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten centraal.

Het jaarverslag van de overige Hoge Colleges en Kabinetten is vastgesteld door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

In hoofdstuk 4 ten slotte, staat de reactie op dit onderzoek van de minister van BZK.

### 1.1 Over dit onderzoek

De Algemene Rekenkamer verricht jaarlijks rechtmatigheidsonderzoek bij het Rijk. Wij doen dit onderzoek uit hoofde van onze wettelijke taak zoals beschreven in de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001).

Wij gaan ieder jaar na of de informatie in de jaarverslagen over het gevoerde beleid, over de bedrijfsvoering en over de financiën tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels en goed is weergegeven in de jaarverslagen.

Daarnaast onderzoeken we ook de bedrijfsvoering zelf. Hiervoor gaan we onder andere na of het financieel beheer en het materieelbeheer voldoen aan de eisen die de CW 2001 (artikel 82) stelt.

In ons rapport bij het jaarverslag melden we de rechtmatigheidsfouten en onzekerheden in de financiële informatie die de tolerantiegrenzen overschrijden.

Onder «fouten» verstaan we financiële informatie die niet *rechtmatig* tot stand gekomen is (dat wil zeggen: het begrotingsgeld is niet volgens de regels ontvangen of uitgegeven), of die niet *deugdelijk is weergegeven* (dat wil zeggen: er is geen goede verantwoording afgelegd in het jaarverslag).

Van «onzekerheden» spreken we wanneer we, bijvoorbeeld door onvolkomenheden in het financieel beheer, niet kunnen vaststellen of er al dan niet sprake is van fouten.

Op [www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl) kunt u meer lezen over hoe onze rapporten bij de jaarverslagen tot stand komen.

---

<sup>1</sup> Met overige Hoge Colleges van Staat bedoelen wij Hoge Colleges van Staat die vallen onder hoofdstuk IIB. Dit zijn alle Hoge Colleges van Staat behalve de Eerste en Tweede Kamer der Staten-Generaal (Jaarverslag IIA).

## 1.2 Onderzoek naar de bedrijfsvoering

Volgens de CW 2001 (artikel 82) doet de Algemene Rekenkamer ook onderzoek naar de bedrijfsvoering. In hoofdstuk 3 geven we een oordeel over het gevoerde financieel beheer en materieelbeheer en de ten behoeve van dat beheer bijgehouden administraties. Ook beschrijven we in dit hoofdstuk de geconstateerde onvolkomenheden in de overige bedrijfsprocessen die belangrijk zijn voor het functioneren van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten en we doen waar nodig aanbevelingen.

## 1.3 Over de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten

Wij rapporteren over de resultaten van ons onderzoek per jaarverslag. Dit rapport gaat over het jaarverslag van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten. De taken van deze Hoge Colleges van Staat en Kabinetten zijn als volgt:

- Raad van State: adviseert regering en parlement over wetgeving en spreekt in hoogste instantie recht in bestuursrechtelijke geschillen.
- Algemene Rekenkamer: controleert of het Rijk en daarmee verbonden organen geld ontvangen en uitgeven en beleid uitvoeren zoals de bedoeling was.
- Nationale ombudsman: onderzoekt het gedrag van de overheid ten opzichte van de burger.
- Kanselarij der Nederlandse Orden: bepaalt welke burgers een Koninklijke onderscheiding ontvangen en zorgt voor het beheer van de versierselen.
- Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen: ondersteunt de gouverneur bij de uitvoering van zijn taak als hoofd van de regering van de Nederlandse Antillen.
- Kabinet van de Gouverneur van Aruba: ondersteunt de gouverneur bij de uitvoering van zijn taak als hoofd van de regering van Aruba.

Het Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen is met ingang van 10 oktober 2010 opgeheven. Sinds de staatkundige veranderingen zijn er per die datum naast het Kabinet van de Gouverneur van Aruba twee nieuwe kabinetten, te weten het Kabinet van de Gouverneur van Curaçao en het Kabinet van de Gouverneur van Sint Maarten. Bonaire, Sint Eustatius en Saba zijn Nederlandse openbare lichamen geworden.

De ambtelijke organisatie van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten omvat de volgende fte's:

Omschrijving	fte
Raad van State	571
Algemene Rekenkamer	277
Nationale ombudsman	145
Kanselarij der Nederlandse Orden	21
Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen en Kabinet van de Gouverneur van Aruba	13

De verplichtingen, uitgaven en ontvangsten van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten in 2010 zijn in de volgende tabel weergegeven (bedragen x € 1 miljoen):

Omschrijving	Verplichtingen	Uitgaven	Ontvangsten
Raad van State	59,8	58,9	3,0
Algemene Rekenkamer	29,9	30,0	0,9
Nationale ombudsman	15,2	14,7	0,1
Kanselarij der Nederlandse Orden	3,8	4,3	0,1
Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen	4,4	4,4	0,4
Kabinet van de Gouverneur van Aruba	1,9	1,9	0,2
<b>Totaal</b>	<b>115,0</b>	<b>114,2</b>	<b>4,7</b>



## 2 OORDELEN OVER HET JAARVERSLAG

De Algemene Rekenkamer heeft het Jaarverslag 2010 van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten beoordeeld. Wij hebben onderzocht of zij het begrotingsgeld volgens de regels hebben ontvangen en uitgegeven en of zij daarover in het jaarverslag goed verantwoording hebben afgelegd.

Verder hebben we onderzocht of de informatie in het jaarverslag over de *bedrijfsvoering* en over het gevoerde *beleid*, deugdelijk tot stand is gekomen en voldoet aan de daaraan te stellen kwaliteitsnormen.

In dit hoofdstuk lichten wij ons oordeel over het jaarverslag toe. Dit oordeel bestaat uit deeloordelen over:

- de financiële informatie (§ 2.1);
- de saldibalans (§ 2.2);
- de totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering (§ 2.3);
- de totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid (§ 2.4).

In § 2.5 geven we een overzicht van de fouten en onzekerheden per begrotingsartikel.

### 2.1 Oordeel over de financiële informatie

#### Oordeel

De financiële informatie in het Jaarverslag 2010 van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt. Dit betekent dat wij bij de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten geen belangrijke fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave hebben geconstateerd die de tolerantiegrenzen overschrijden, en dat de informatie voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

Het totaalbedrag van alle geconstateerde fouten en onzekerheden blijft onder de tolerantiegrens voor de financiële informatie in het jaarverslag als geheel.

Het bedrag aan verplichtingen en uitgaven omvat in totaal € 1,0 miljoen, respectievelijk € 0,4 miljoen aan overschrijdingen op de begrotingsartikelen 1 en 3. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de hiermee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel over de financiële informatie mogelijk herzien.

#### *Naleving Europese aanbestedingsregels*

Wij zijn nagegaan in hoeverre de overige Hoge Colleges van Staat de Europese aanbestedingsregels naleven. Wij hebben vastgesteld dat bij de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten in vier gevallen met een totaalbedrag van € 1,0 miljoen deze regels niet zijn nageleefd.

### 2.2 Oordeel over saldibalans en toelichting

De saldibalans is een overzicht van de posten die aan het eind van het jaar nog openstaan en die naar het volgende jaar moeten worden meegenomen. Bij de saldibalans hoort een toelichting waarin nadere informatie wordt verstrekt over de afzonderlijke posten op deze balans.

Wij onderzoeken of de informatie op de saldibalans rechtmatig tot stand is gekomen, deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

#### Oordeel

De informatie in de saldibalans in het Jaarverslag 2010 van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt. Dit betekent dat wij bij de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten geen belangrijke fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave hebben geconstateerd die de tolerantiegrenzen overschrijden, en dat de informatie voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

In 2010 is bij de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voor een bedrag van € 0,05 miljoen aan openstaande voorschotten afgerekend.

Wij zijn van oordeel dat de afgerekende voorschotten voldoen aan de gestelde eisen.

Wij hebben geen fouten en onzekerheden aangetroffen in de saldibalans in dit jaarverslag.

### **2.3 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over bedrijfsvoering**

In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag verantwoordt de minister zich over de rechtmatigheid van de begrotingsuitvoering (of het begrotingsgeld volgens de regels is uitgegeven) en over de totstandkoming van de beleidsinformatie.

Wij onderzoeken of deze informatie op deugdelijke wijze tot stand is gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

#### Oordeel

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2010 van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

### **2.4 Oordeel over totstandkoming informatie in jaarverslag over gevoerd beleid**

Voor ons oordeel over de totstandkoming van de informatie over het gevoerde beleid hebben wij dit jaar het prestatiegegeven «Klachten in onderzoek genomen en waarover rapport is uitgebracht» van de Nationale ombudsman onderzocht.

#### Oordeel

Op grond van ons onderzoek hebben we vastgesteld dat de onderzochte informatie over het gevoerde beleid op deugdelijke wijze tot stand is gekomen.

Het jaarverslag van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voldoet niet geheel aan de verslaggevingsvoorschriften. In het jaarverslag wordt geen helder onderscheid gemaakt tussen indicatoren en kengetallen. Dit onderscheid is belangrijk omdat een indicator iets zegt over de mate waarin de overige Hoge Colleges en Kabinetten een beleidsdoelstelling bereiken. Een kengetal geeft alleen achtergrondinformatie bij het beleid en het beleidsterrein.

## 2.5 Overzicht per begrotingsartikel

Het volgende overzicht toont dat bij geen begrotingsartikel fouten of onzekerheden zijn geconstateerd in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave van de inning en besteding van de middelen die de tolerantiegrenzen overschrijden. Daarnaast toont het overzicht dat er geen onvolkomenheden in de bedrijfsvoering zijn geconstateerd bij de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten die gevolgen kunnen hebben voor de begrotingsartikelen van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten, bijvoorbeeld op het gebied van rechtmatigheid en betrouwbaarheid van gegevens.

Voor een toelichting op het overzicht en op de gehanteerde criteria en ordeningsprincipes verwijzen wij naar onze website: [www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl).

### Financiële informatie per begrotingsartikel, overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten

Beleidsartikelen		Bedrijfsvoering		Financiële info	
Art. nr.	Omschrijving	Uitgaven (x1.000)		Tolerantiegrenzen overschreden?	Artikelniveau
01	Raad van State	€	58.643		nee
02	Algemene Rekenkamer	€	29.971		nee
03	De Nationale Ombudsman	€	14.651		nee
04	Kanselarij der Nederlandse Orden	€	4.328		nee
05	Kabinet van de Gouverneur van de Ned. Antillen	€	4.432		nee
06	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	€	1.927		nee
10	Nominaal en onvoorzien	€	-		nee
				Tolerantiegrenzen gehele jaarverslag overschreden?	nee

### 3 BEDRIJFSVOERING

Wij hebben de bedrijfsvoering van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten onderzocht. Onder de bedrijfsvoering vallen alle bedrijfsprocessen die ervoor zorgen dat de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten functioneren, zoals het financieel beheer en het materieelbeheer en de processen op het gebied van personeel, informatievoorziening, administratie, communicatie en huisvesting.

In dit hoofdstuk geven we ons oordeel over het financieel beheer en materieelbeheer en gaan we in op eventuele onvolkomenheden die we daarin hebben aangetroffen (§ 3.1). Dit jaar hebben we extra aandacht besteed aan de personeelsuitgaven bij de Algemene Rekenkamer. In § 3.2 doen we daar verslag van en in § 3.3 geven we schematisch een overzicht van de bedrijfsvoering.

#### 3.1 Oordeel financieel beheer en materieelbeheer

Het financieel beheer, het materieelbeheer en de daartoe bijgehouden administraties moeten op grond van de CW 2001 voldoen aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid.

##### Oordeel

De onderzochte onderdelen van het financieel beheer, het materieelbeheer en de daartoe bijgehouden administraties van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten voldeden in 2010 aan de in de CW 2001 gestelde eisen.

Wij hebben over 2010 geen onvolkomenheden aangetroffen in het financieel beheer en het materieelbeheer.

#### 3.2 Personeelsuitgaven

##### *Onderwerp van het deelonderzoek*

Het onderwerp van ons rijksbrede deelonderzoek naar het personeelsbeheer was de betrouwbaarheid van de personeels- en salarisadministratie van zowel de organisaties die volledig gebruikmaken van de P-Direktdienstverlening<sup>2</sup> als de organisaties die daar (nog) niet volledig op aangesloten zijn en alleen gebruikmaken van de salarisverwerking, alsook de organisaties met een eigen personeels- en salarissysteem. Onze conclusies daarover zijn opgenomen in onze rapporten bij de jaarverslagen van de desbetreffende organisaties en in de *Staat van de rijksverantwoording 2010* (Algemene Rekenkamer, 2011).

Van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten zijn de Raad van State, de Algemene Rekenkamer, de Nationale ombudsman en het Kabinet der Nederlandse Orden aangesloten op de P-direktdienstverlening. Bij de Algemene Rekenkamer, die sinds juli 2009 is aangesloten op het zelfbedieningsportaal van P-Direkt, hebben we onderzoek gedaan met gebruikmaking van onderzoek van een openbaar accountantskantoor.

Zoals blijkt uit § 3.1 hebben wij in 2010 geen onvolkomenheden aangetroffen in het personeelsbeheer van de Algemene Rekenkamer. Ook de salarisverwerking was op orde.

<sup>2</sup> P-direkt is het centrale personeels- en salarissysteem onder beheer van het Ministerie van BZK, waar alle departementen, met uitzondering van het Ministerie van Defensie, gebruik van (gaan) maken.

In het onderzoek hebben we gekeken naar de opzet van de volgende processen:

- verlof;
- schadevergoeding;
- onconveniënten.

Daarnaast hebben we gekeken naar de werking van de volgende processen:

- buitengewoon verlof van lange duur zonder behoud van bezoldiging;
- reis- en verblijfskosten;
- de afkoop van verlofuren voor meer dan € 10 000;
- IKAP.<sup>3</sup>

Voorts hebben we aandacht besteed aan ontslagmutaties met terugwerkende kracht langer dan drie maanden.

#### *Conclusies*

Bij de Algemene Rekenkamer zijn de procedures in opzet voldoende voor een goede uitvoering van de onderzochte processen. Ook blijken ze in de praktijk goed te functioneren. De Algemene Rekenkamer heeft geen specifiek sanctiebeleid voor personeelsprocessen. Het algemene sanctiebeleid, conform het Algemeen Rijksambtenarenreglement (ARAR) artikel 80 tot en met 84, is van toepassing.

### **3.3 Overzicht bedrijfsvoering**

Uit onderstaand overzicht bedrijfsvoering van de overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten blijkt dat 25 beheerdomeinen<sup>4</sup> relevant zijn voor de bedrijfsvoering.

Aan één van deze in totaal 25 beheerdomeinen hebben wij extra onderzoeksaandacht besteed, namelijk het personeelsbeheer van de Algemene Rekenkamer.




Wij hebben bij geen van de beheerdomeinen een onvolkomenheid geconstateerd.




---




<sup>3</sup> IKAP staat voor «Individuele keuzen in het arbeidsvoorwaardenpakket». Het betreft een regeling waarmee de werknemer een deel van de arbeidsvoorwaarden zelf (fiscaal voordeliger) kan invullen.

<sup>4</sup> In het overzicht bedrijfsvoering 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**

-  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/ICT	
<b>Directoraten-generaal/clusters</b> (aantal organisatieonderdelen)													
<b>Raad van State</b> (3 onderdelen)													
<b>Algemene Rekenkamer</b> (5 onderdelen)													
<b>Nationale Ombudsman</b> (3 onderdelen)													
<b>Kanselarij der Nederlandse Orden</b> (2 onderdelen)													
<b>Kabinet van de Gouverneur van de Ned. Antillen</b>													
<b>Kabinet van de Gouverneur van Aruba</b>													
Onvolkomenheid niet toegedeeld aan organisatieonderdeel													
<b>Totaal: 25 relevante en kritische beheerdomeinen (= het maximale aantal mogelijke onvolkomenheden)</b>													

#### **4 REACTIE MINISTER VAN BZK**

De minister van BZK heeft op 28 april 2011 gereageerd op het concept van ons Rapport bij het Jaarverslag 2010 van de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten (IIB). Hieronder geven wij de integrale tekst van zijn reactie weer. De brief is ook te raadplegen op [www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl).

«Met belangstelling heb ik kennis genomen van uw concept rapporten bij de Jaarverslagen 2010 van de Staten-Generaal en de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten, dat mij bij brief van 15 april 2011 is aangeboden.

Uw oordeel over de financiële informatie, de saldibalans met toelichting en de bedrijfsvoeringparagraaf in het jaarverslag 2010 van zowel hoofdstuk 2A als hoofdstuk 2B van de Rijksbegroting geeft geen aanleiding tot een nadere inhoudelijke reactie.

Zoals u bekend zijn de Staten-Generaal en de Overige Hoge Colleges van Staat en Kabinetten op grond van artikel 19, lid 5 van de Comptabiliteitswet (2001) en op basis van de gemaakte beheersafspraken zelf verantwoordelijk voor het (financieel) beheer.

Gelet op deze eigen verantwoordelijkheid van de Colleges zal ik uw rapporten bij het jaarverslag 2010, en in het bijzonder de aandachtspunten, onder de aandacht brengen van de Colleges in het zogenoemde HoCoSta-overleg.»

De reactie van de minister heeft ons geen aanleiding gegeven tot een nawoord.

**BIJLAGE OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINAN-  
CIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2010 VAN DE  
OVERIGE HOGE COLLEGES VAN STAAT EN KABINETTEN (IIB)**

Het totale overzicht van fouten en onzekerheden in deze bijlage bestaat uit de volgende tabellen:

- A **Verplichtingen**
- B/C **Uitgaven + ontvangsten**
- B **Uitgaven**
- C Ontvangsten
- D Baten-lastendiensten
- E Saldibalans
- F Afgerekende voorschotten

We nemen alleen die tabellen (hierboven vet gedrukt) op over de onderdelen waarin we fouten en/of onzekerheden hebben geconstateerd.



**A. Verplichtingen (€ x 1 000)**

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
<b>Beleidsartikelen</b>									
1	Raad van State	59 773	311	-	-	-	311	nee	-
2	Algemene Rekenkamer	29 886	-	-	-	-	-	-	-
3	De Nationale ombudsman	15 169	158	-	-	-	158	nee	-
4	Kanselarij der Nederlandse Orden	3 795	199	-	-	-	199	nee	-
5	Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen	4 474	-	-	-	-	-	-	-
6	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	1 928	-	-	-	-	-	-	-
<b>Niet-beleidsartikelen</b>									
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		115 025	668	-	-	-	-	-	-

**Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden**

Art. nr.	Post		Fout
	Totaal individuele fouten		0
	Totaal verplichtingen	115 025	
	Procentuele fout	0,58%	Tolerantiegrens niet overschreden
	Procentuele onzekerheid	0,00%	

**B/C. Uitgaven + ontvangsten (€ x 1 000)**

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag <sup>1</sup>	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
<b>Beleidsartikelen</b>									
1	Raad van State	61 907	385	-	31	-	416	nee	-
2	Algemene Rekenkamer	30 915	25	-	32	-	57	nee	-
3	De Nationale ombudsman	14 757	12	-	43	-	55	nee	-
4	Kanselarij der Nederlandse Orden	4 422	4	-	3	-	7	nee	-
5	Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen	4 831	-	-	28	-	28	nee	-
6	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	2 092	-	-	29	-	29	nee	-
<b>Niet-beleidsartikelen</b>									
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Totaal</b>	<b>118 924</b>	<b>426</b>	<b>-</b>	<b>166</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
(1)	Totaal Uitgaven en Ontvangsten	118 924	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten						
	Procentuele fout	0,36%	Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid	0,14%	Tolerantiegrens niet overschreden						
(2)	Totaal	118 924	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten + bijdrage(n) van derden baten-lastendiensten						
	Procentuele fout	0,36%	Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid	0,14%	Tolerantiegrens niet overschreden						

<sup>1</sup> Uitsplitsing van het verantwoord bedrag naar uitgaven en ontvangsten vindt plaats in bijlagen B en C

**B. Uitgaven (€ x 1 000)**

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			
<b>Beleidsartikelen</b>									
1	Raad van State	58.882	385	-	31	-	416	nee	-
2	Algemene Rekenkamer	29.971	25	-	32	-	57	nee	-
3	De Nationale ombudsman	14.652	12	-	43	-	55	nee	-
4	Kanselarij der Nederlandse Orden	4.328	4	-	3	-	7	nee	-
5	Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen	4.428	-	-	-28	-	28	nee	-
6	Kabinet van de Gouverneur van Aruba	1.927	-	-	29	-	29	nee	-
<b>Niet-beleidsartikelen</b>									
10	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal	114.188	426	-	166	-	-	-	-

**Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden**

Art. nr.	Post		Fout
	Totaal individuele fouten		0
	Totaal uitgaven	114 188	
	Procentuele fout	0,37%	Tolerantiegrens niet overschreden
	Procentuele onzekerheid	0,15%	Tolerantiegrens niet overschreden

## **GEBRUIKTE AFKORTINGEN**

ARAR	Algemeen Rijksambtenarenreglement
BZK	(Ministerie van) Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CW 2001	Comptabiliteitswet 2001
IKAP	Individuele keuzen in het arbeidsvoorwaardenpakket

Op [www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl) staat een verklarende woordenlijst met begrippen die veel voorkomen in onze rapporten bij de jaarverslagen.

## **LITERATUUR**

Algemene Rekenkamer (2011). *Staat van de rijksverantwoording 2010*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2010–2011, 32 710, nr. 2. Den Haag: Sdu.