

Aan de Minister van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

**Directie Financieel
Economische Zaken**

Auteur

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

TER BESLISSING

Datum

12 november 2024

Kenmerk

FEZ / 4972474

nota

Nota bij interim-auditrapport ADR 2024 LVVN

Parafenroute

[Redacted]
[Redacted]

Kopie aan

Bijlage(n)

2

Aanleiding

Op 30 september jl. heeft de Auditdienst Rijk (ADR) haar interim-auditrapport 2024 over LVVN en DGF aan u aangeboden (bijlage 2). Alle departementen zijn vorig jaar door de Taskforce Financieel Beheer van het ministerie van Financiën verzocht de interim-auditrapporten naar de vaste Kamercommissies te sturen. Hiermee worden de vaste Kamercommissies in staat gesteld tussentijds vragen aan de ministers te stellen en zo weer extra aandacht te creëren voor het financieel beheer bij de ministeries. Uw voorganger heeft toegezegd voortaan ieder jaar het interim-auditrapport aan de vaste Kamercommissie te verstrekken.

Geadviseerd besluit

U wordt geadviseerd de bijgaande brief aan de voorzitter van de vaste Tweede Kamercommissie voor LVVN te ondertekenen (bijlage 1).

Kernpunten

- In het interim-auditrapport doet de ADR tussentijds verslag van de bevindingen uit de controle van de financiële verantwoording van het ministerie van LVVN over het 1^e halfjaar van 2024.
- De bevindingen geven geen volledig tussentijds beeld van de stand van zaken, maar zijn afhankelijk van de bij elk departement passende mix van procesgerichte en cijfermatige controles voor zover deze op dat moment zijn uitgevoerd en geëvalueerd.
- De interimrapportage LVVN bevat de stand van zaken van de bevindingen die voortvloeien uit de controleresultaten van 2023. Dit betreft het autorisatiebeheer Oracle EBS en het inkoopbeheer.
- Daarnaast benoemt de ADR nieuwe risico's en aandachtspunten. Zoals ten aanzien van het gebruik van SPUK's voor gebiedsplannen, de toepassing van maatwerk bij landbouwbeëindigingsregelingen en de implementatie van NIS2 (cyberbeveiliging).
- Het conceptrapport is 23 september jl. in het Audit Committee van LVVN besproken.
- De bevindingen en aanbevelingen uit het rapport zijn herkenbaar. Openstaande punten worden opgepakt met als doel deze zoveel als mogelijk voor het einde van het jaar op te volgen.

Ontvangen BPZ

Toelichting

De ADR is de interne auditor van de Rijksoverheid. De ADR voert de volgende taken uit:

- Wettelijke taak: de ADR controleert financiële overzichten in het jaarverslag en onderzoekt het begrotingsbeheer, het financieel beheer en de bedrijfsvoering. Dit moet leiden tot een controleverklaring van de accountant van de ADR bij het jaarverslag.
- Vraaggestuurd: op verzoek van het departement kan de ADR onderzoeken uitvoeren naar de beleids- en de bedrijfsvoering. Met de onderzoeksresultaten kunnen knelpunten vroeg worden gesignaleerd en aangepakt.

Daarnaast is ADR de certificerende Audit Autoriteit voor de Europese Commissie (Europese landbouwfondsen en Europees visserijfonds).

De ADR voert ook Rijksbrede onderzoeken uit bij departementen (bijvoorbeeld op verzoek van CIO Rijk).