

---

Vergaderjaar 2004–2005

---

**30 100 II**

**Jaarverslag en slotwet Hoge Colleges van Staat  
en Kabinetten 2004**

**Nr. 3**

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2004 VAN DE STATEN-  
GENERAAL (IIA)**

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 18 mei 2005

Hierbij bieden wij u aan het op 9 mei 2005 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2004 van de Staten-Generaal (IIA)».

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,  
president

Jhr. mr. W. M. de Brauw,  
secretaris



## Inhoud

<b>Samenvatting</b>		<b>5</b>
<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>7</b>
1.1	Rapport bij het jaarverslag	7
1.2	De Staten-Generaal	8
1.3	Opzet van het onderzoek	9
1.4	Leeswijzer	10
<b>2</b>	<b>Jaarverslag</b>	<b>12</b>
2.1	Financiële informatie en saldibalans	12
2.2	Informatie over de bedrijfsvoering	13
2.3	Informatie over beleid	13
<b>3</b>	<b>Beheer Staten-Generaal</b>	<b>14</b>
3.1	Onvolkomenheden	14
3.2	Opgeloste onvolkomenheden	14
3.3	Conclusies	14
<b>4</b>	<b>Reactie minister en nawoord Algemene Rekenkamer</b>	<b>16</b>
4.1	Reactie minister	16
4.2	Nawoord Algemene Rekenkamer	16
<b>Bijlage 1</b>	<b>Overzicht fouten en onzekerheden 2004</b>	<b>17</b>
<b>Bijlage 2</b>	<b>Overzicht begrote en verantwoorde bedragen 2004</b>	<b>18</b>
<b>Bijlage 3</b>	<b>Overzicht bedrijfsvoering 2004</b>	<b>19</b>
<b>Bijlage 4</b>	<b>Gebuurkte afkortingen</b>	<b>20</b>
<b>Bijlage 5</b>	<b>Verklarende woordenlijst</b>	<b>21</b>



## **SAMENVATTING**

De Algemene Rekenkamer heeft onderzocht of het Jaarverslag 2004 van begrotingshoofdstuk IIA, de Staten-Generaal, voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 stelt. Daarnaast heeft zij de bedrijfsvoering onderzocht en het financieel beheer en materieelbeheer beoordeeld. In dit rapport zijn het oordeel en de belangrijkste resultaten van het onderzoek opgenomen.

De beoordeelde onderwerpen (financiële informatie, bedrijfsvoering en beleidsinformatie) hangen onderling nauw samen, en kunnen gezien worden als een drieluik. De volgende passages vatten de resultaten kort samen.

### **Financiële informatie**

De uitgaven van de Staten-Generaal bedroegen in 2004 € 110,7 miljoen. De verplichtingen bedroegen € 111,2 miljoen en de ontvangsten € 3,6 miljoen.

Het Jaarverslag 2004 van hoofdstuk IIA, de Staten-Generaal, voldoet aan de gestelde eisen.

### **Bedrijfsvoering**

Het beheer bij de Eerste Kamer is op orde. Bij de Tweede Kamer zijn het het contractbeheer, het naleven van de aanbestedingsrichtlijnen, het verplichtingenbeheer en de betalingsverificatie nog niet op orde. Daarin is nog sprake van een onvolkomenheid.

### **Beleidsinformatie**

De Algemene Rekenkamer concludeert dat de informatie over het gevoerde beleid in het Jaarverslag 2004 van de Staten-Generaal op deugdelijke wijze tot stand is gekomen en voldoet aan de verslaggevings-eisen.

### **Reactie minister en nawoord Algemene Rekenkamer**

In zijn reactie van 26 april 2005 geeft de minister van BZK aan dat het positieve oordeel van de Algemene Rekenkamer over de financiële informatie en de beleidsinformatie in het Jaarverslag 2004 hoofdstuk IIA geen aanleiding geeft tot een nadere reactie. Ten aanzien van het oordeel over de bedrijfsvoering geeft hij een reactie over het contractbeheer.

Hij laat weten dat de Tweede Kamer heeft aangegeven het contractbeheer als aandachtspunt te onderkennen en – zoals ook vermeld in het jaarverslag – inmiddels een aanvang heeft gemaakt met een verbeterslag.

De Algemene Rekenkamer constateert dat de minister het oordeel van de Algemene Rekenkamer overneemt en is verheugd over de reeds ingezette verbeteringen ten aanzien van het contractbeheer.

# A Audit Actielijst 2005 van de Staten-Generaal

▶ = eerste jaar van constatering

	Art. nr. en bedrag	Stand van zaken	Conclusie	Aanbeveling	Toezegging minister
<b>Onvolkomenheden financieel beheer en materieelbeheer</b>					
2000	Art. 3 Tweede Kamer	Het contractbeheer, het naleven van de aanbestedingsrichtlijnen, verplichtingenbeheer en betalingsverificatie voldoen niet aan de eisen.	Onvolkomenheden in de bedrijfsvoering.		Het contractbeheer heeft de bijzondere aandacht. De Tweede Kamer heeft inmiddels een begin gemaakt met een verbeter-slag.
<b>Aandachtspunten</b>					
2002	Art. 3 Tweede Kamer	Afronden en invoeren nieuwe administratieve organisatie.			
<b>Afgerond in 2004</b>					
2000	Art. 1 Eerste Kamer	De onvolkomenheden in het contractbeheer en verplichtingenbeheer zijn opgelost.			
2001	Art. 1 Eerste Kamer Art. 3 Tweede Kamer	Eerste Kamer heeft in 2004 inventarisaties uitgevoerd ten aanzien van het materieelbeheer.			

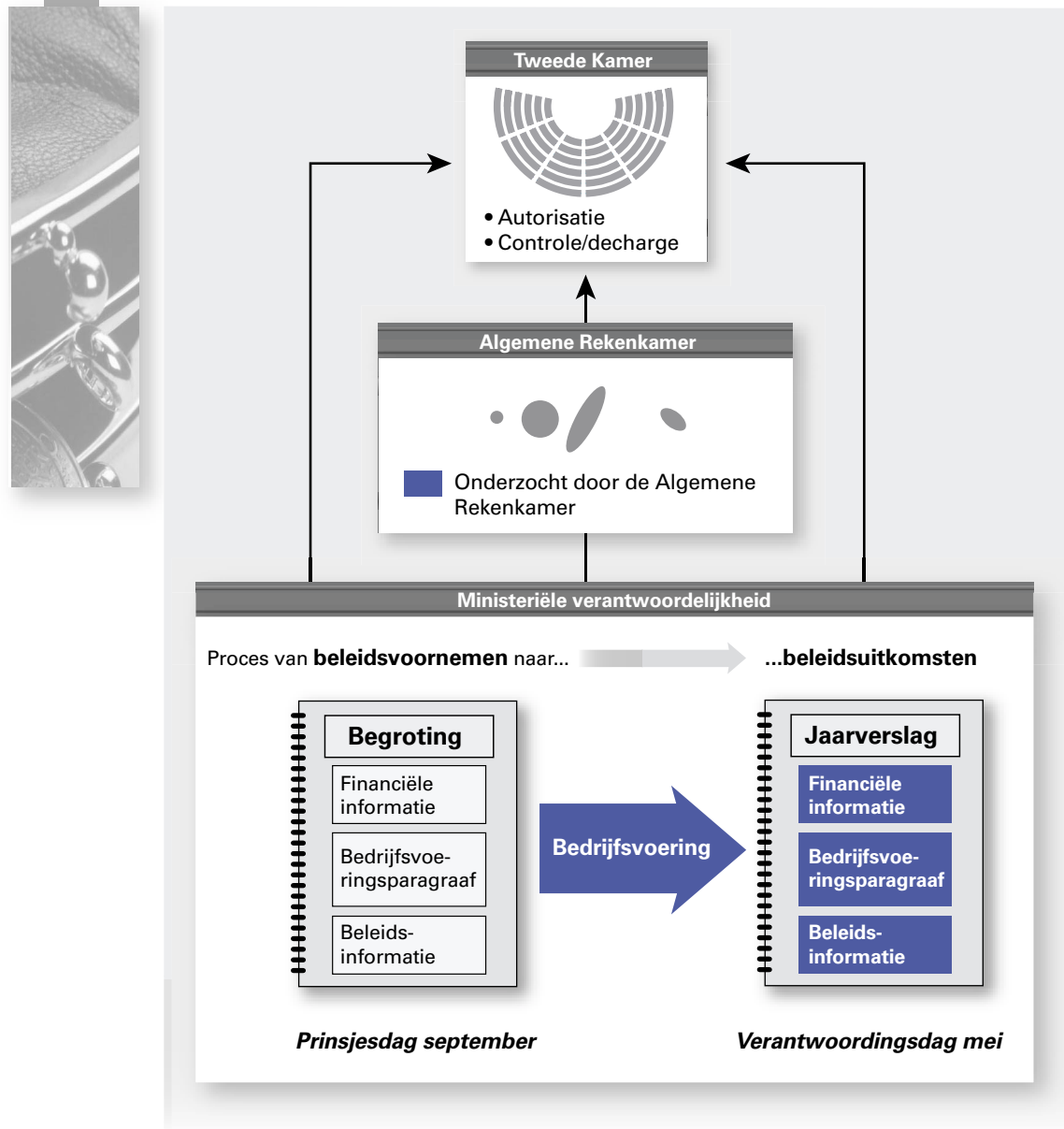
## **1 INLEIDING**

### **1.1 Rapport bij het jaarverslag**

De Algemene Rekenkamer heeft onderzocht of het Jaarverslag 2004 van begrotingshoofdstuk IIA, de Staten-Generaal, voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) stelt. Daarnaast heeft zij de bedrijfsvoering onderzocht en het financieel beheer en materieelbeheer beoordeeld. In dit rapport vindt u het oordeel en de belangrijkste resultaten van het onderzoek.

In figuur 1 staat wat de Algemene Rekenkamer wanneer onderzoekt en voor wie zij dat doet.

Figuur 1



## 1.2 De Staten-Generaal

De taken van de Staten-Generaal zijn gebaseerd op de grondwet en zijn gericht op wetgeving en controleren van het beleid of de ondersteuning daarvan.



Formeel stelt de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) het jaarverslag op. Materieel zijn de Staten-Generaal zelfstandig in de besteding.

Met ingang van 2004 is de begroting van de Hoge Colleges van Staat en de Kabinetten gesplitst in een deel IIA en een deel IIB. Deel IIA bevat het onderdeel Staten-Generaal en deel IIB de Overige Hoge Colleges van Staat, het Kabinet van de Gouverneur van de Nederlandse Antillen en het Kabinet van de Gouverneur van Aruba. Deze splitsing is tot stand gekomen naar aanleiding van het verzoek van de Staten-Generaal om de bijzondere positie van deze colleges zichtbaar te maken in de begroting. Voor beide onderdelen zijn afzonderlijke jaarverslagen opgesteld. De Algemene Rekenkamer rapporteert afzonderlijk over beide onderdelen. Naast dit rapport verschijnt dan ook een apart rapport over begrotingshoofdstuk IIB, de Overige Hoge Colleges van Staat en de Kabinetten.

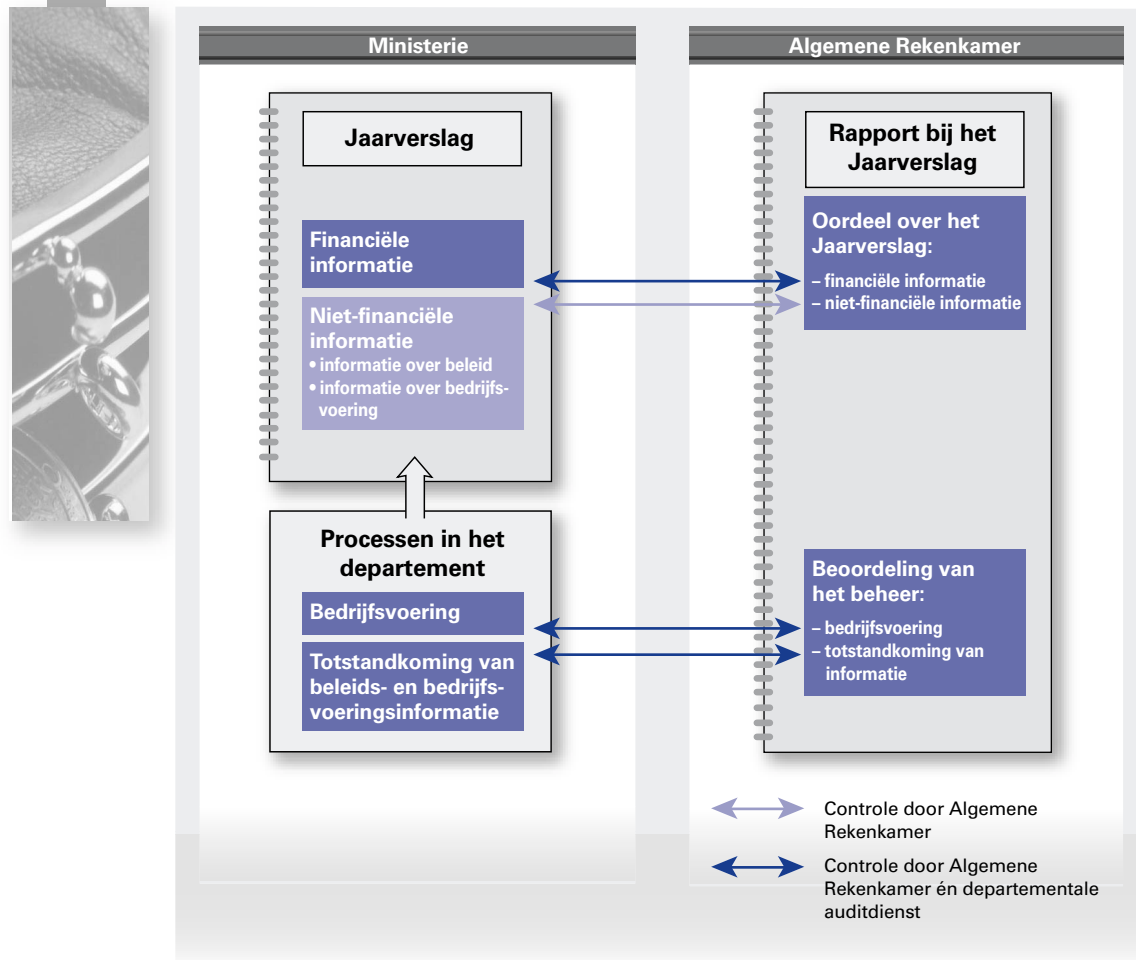
De uitgaven van de Staten-Generaal (IIA) bedroegen in 2004 € 110,7 miljoen. De verplichtingen bedroegen € 111,2 miljoen en de ontvangsten € 3,6 miljoen.

### **1.3 Opzet van het onderzoek**

De Algemene Rekenkamer heeft op basis van de risicoanalyse 2004 en de Audit Actielijst 2004 een programma opgesteld voor het jaarlijkse rechtmatigheidsonderzoek bij de Hoge Colleges van Staat en de Kabinetten. De Algemene Rekenkamer heeft aandacht besteed aan het financieel beheer en het materieelbeheer, waaronder de administratieve organisatie en het contractbeheer. Daarnaast heeft de Algemene Rekenkamer een onderzoek uitgevoerd naar de personele uitgaven aan hogere ambtenaren bij het Rijk. Dit onderzoek is uitgevoerd op verzoek van het kabinet. De resultaten van dit onderzoek staan in het rapport *Beloningen van hogere ambtenaren bij het Rijk*, dat gepubliceerd is op 26 april 2005. De Algemene Rekenkamer heeft zoals ieder jaar reviews uitgevoerd op de controles van de departementale auditdienst. Dit doet zij om vast te kunnen stellen of zij bij haar oordeelsvorming gebruik kan maken van de werkzaamheden van de auditdienst.

Figuur 2 geeft weer wat de werkzaamheden van de Algemene Rekenkamer en de departementale auditdienst zijn, en welke verschillen daartussen bestaan.

Figuur 2



#### 1.4 Leeswijzer

Dit rapport bij het Jaarverslag 2004 van begrotingshoofdstuk IIA, de Staten-Generaal, omvat, behalve een samenvatting en een inleiding, twee hoofdstukken, te weten: «Jaarverslag» (hoofdstuk 2) en «Beheer van de Staten-Generaal» (hoofdstuk 3).

Direct na de samenvatting is de Audit Actielijst 2005 (AAL 2005) opgenomen. Deze bouwt voort op de AAL 2004. De AAL laat zien op welke punten de Algemene Rekenkamer vindt dat de Staten-Generaal actie moet ondernemen. Het overzicht meldt ook de verbetermaatregelen die zijn aangekondigd en de termijn waarbinnen ze moeten leiden tot verbetering.

Ook biedt de AAL inzicht in de voortgang van verbeteracties die eerder zijn ingezet.

Hoofdstuk 2 beschrijft het oordeel van de Algemene Rekenkamer over het jaarverslag en de saldibalans van de Staten-Generaal.

Tot slot bevat hoofdstuk 3, dat gewijd is aan de bedrijfsvoering van de Staten-Generaal, het oordeel van de Algemene Rekenkamer over het financieel beheer en het materieelbeheer. Ook de ontwikkelingen in het beheer worden beschreven.

Dit rapport telt verder vijf bijlagen. In bijlage 1, 2 en 3 staan overzichten die de resultaten van het rechtmatigheidsonderzoek schematisch weergeven.

In bijlage 1 staan, voor zover van toepassing, alle fouten en onzekerheden op een rij, in bijlage 2 de begrote en verantwoorde bedragen en in bijlage 3 de (ernstige) onvolkomenheden. Bijlage 4 bevat de gebruikte afkortingen en bijlage 5 is een verklarende woordenlijst.

## 2 JAARVERSLAG

De Algemene Rekenkamer heeft het Jaarverslag 2004 van begrotingshoofdstuk IIA, de Staten-Generaal, beoordeeld. Zij heeft onderzocht of de Staten-Generaal het geld volgens de regels heeft uitgegeven en in het jaarverslag daarover goed verantwoording aflegt. Waar dit niet het geval is, spreekt de Algemene Rekenkamer van een onrechtmatigheid of van een ondeugdelijke weergave.

In dit hoofdstuk staat het oordeel van de Algemene Rekenkamer over het jaarverslag als geheel. Dit oordeel is opgebouwd uit de oordelen over de volgende onderdelen van het jaarverslag:

- financiële informatie en saldibalans;
- informatie over bedrijfsvoering;
- informatie over beleid.

Deze deeloordelen komen aan de orde in de volgende paragrafen. De Algemene Rekenkamer komt tot deze oordelen op basis van bevindingen uit haar onderzoek.

### *Oordeel jaarverslag*

Het jaarverslag over 2004 van de Staten-Generaal voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001).

### **2.1 Financiële informatie en saldibalans**

De CW 2001 stelt de volgende eisen aan financiële informatie:

- rechtmatig totstandgekomen;
- op deugdelijke wijze weergegeven;
- overeenkomstig de verslaggevingseisen opgesteld.

### *Oordeel financiële informatie*

De financiële informatie in het Jaarverslag 2004 van hoofdstuk IIA, de Staten-Generaal, voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt.

Met «financiële informatie» wordt bedoeld:

- alle verplichtingen, uitgaven, ontvangsten in de verantwoordingsstaat over de Staten-Generaal en de toelichting daarbij.

### *Verantwoordingsstaten en toelichtingen*

Onderstaand overzicht laat de totaalbedragen zien waaruit de verantwoordingsstaten 2004 zijn opgebouwd en de fouten, onzekerheden en onvolledigheden die de Algemene Rekenkamer heeft geconstateerd.

#### **Overzicht 1**

#### **Bedragen van de verantwoordingsstaat 2004 van de Staten-Generaal (x € miljoen)**

	Verplichtingen	Uitgaven	Ontvangsten
Totaalbedragen verantwoordingsstaat	111,2	110,7	3,6
Belangrijke fouten en onzekerheden	0	0	0
Overige fouten en onzekerheden <sup>1</sup>	1,5	0,5	0
Totaalbedrag fouten en onzekerheden	1,5	0,5	0

<sup>1</sup> Dit is het totaal van fouten en onzekerheden die de tolerantiegrenzen op artikelniveau *niet* overschrijden.

Het bedrag aan verplichtingen en uitgaven bevat in totaal € 3,7 miljoen respectievelijk € 3,1 miljoen aan overschrijdingen (zie bijlage 2). Indien de Staten-Generaal niet akkoord gaat met de desbetreffende slotwet-mutaties, zal de Algemene Rekenkamer haar positieve oordeel over de financiële informatie in het jaarverslag mogelijk moeten herzien.

#### *Oordeel saldibalans en toelichting*

De saldibalans 2004 van de Staten-Generaal en de toelichting daarop voldoen aan de eisen die de CW 2001 stelt.

Onderstaand overzicht laat de totaalbedragen zien waaruit de saldibalans 2004 is opgebouwd. De Rekenkamer heeft geen fouten, onzekerheden en onvolledigheden geconstateerd.

#### **Overzicht 2**

##### **Saldibalans per 31 december 2004, Staten-Generaal (x € miljoen)**

Totaalsaldo (debet + credit)	297,1
Beoordeeld totaal saldibalans debet + credit <sup>1</sup>	145,2
<hr/>	
Totaal van fouten en onzekerheden die de tolerantiegrenzen per saldibalans-post overschrijden	0
Overige fouten en onzekerheden	0
<hr/>	
Totaalbedrag fouten en onzekerheden	0

<sup>1</sup> Uitgaven en ontvangsten ten laste van de begroting en tegenrekeningen tellen niet mee voor het beoordeelde totaal.

Het totaal aan openstaande voorschotten dat is afgerekend, bedraagt € 26,5 miljoen. De Algemene Rekenkamer stelt vast dat deze afrekeningen aan de eisen voldoen.

## **2.2 Informatie over de bedrijfsvoering**

De Staten-Generaal hebben bij elk van de vier beleidsartikelen een bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen. Daarin gaan ze nader in op de ontwikkelingen op het terrein van de administratieve organisatie, het verplichtingenbeheer en het contractbeheer. Er zijn geen mededelingen bij de bedrijfsvoering afgegeven.

#### *Oordeel informatie over de bedrijfsvoering*

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2004 van de Staten-Generaal is op deugdelijke wijze tot stand gekomen.

## **2.3 Informatie over beleid**

Bij het beoordelen van de kwaliteit van beleidsinformatie kijkt de Algemene Rekenkamer naar de wijze waarop de informatie over het beleid tot stand komt en naar de mate waarin deze voldoet aan de verslaggevingseisen.

#### *Oordeel informatie over beleid*

De informatie over het gevoerde beleid in het Jaarverslag 2004 van de Staten-Generaal is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingseisen.

### **3 BEHEER STATEN-GENERAAL**

Dit hoofdstuk beschrijft de bevindingen van de Algemene Rekenkamer over de bedrijfsvoering van de Staten-Generaal.

Bedrijfsvoering is de (interne) sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen en is gericht op het realiseren van taken en doelen van de organisatie. Onder de bedrijfsvoering vallen:

- het financieel beheer en materieelbeheer en de daartoe bijgehouden administraties;
- de controle door de departementale auditdienst;
- de totstandkoming van de financiële informatie, bedrijfsvoeringsinformatie en beleidsinformatie in het jaarverslag.

De Algemene Rekenkamer baseert haar oordelen op eisen die de CW 2001 stelt aan de onderdelen van de bedrijfsvoering.

Dit hoofdstuk geeft eerst (§ 3.1) een beschrijving van de onvolkomenheden die de Algemene Rekenkamer heeft aangetroffen in de bedrijfsvoering. In paragraaf 3.2 zijn de in 2004 opgeloste onvolkomenheden vermeld. In de conclusie (§ 3.3) is het oordeel te vinden over het financieel beheer, het materieelbeheer en de daartoe bijgehouden administraties. Hier wordt ook de ontwikkeling van de bedrijfsvoering in de afgelopen drie jaar met een figuur weergegeven.

#### **3.1 Onvolkomenheden**

Bij de Tweede Kamer zijn nog verbeteringen nodig in het beheer. Dit geldt met name voor het naleven van de voorschriften van het contractbeheer, het naleven van de aanbestedingsvoorschriften, het verplichtingenbeheer en de betalingsverificatie. Daarin zijn nog onvolkomenheden.

#### **3.2 Opgeloste onvolkomenheden**

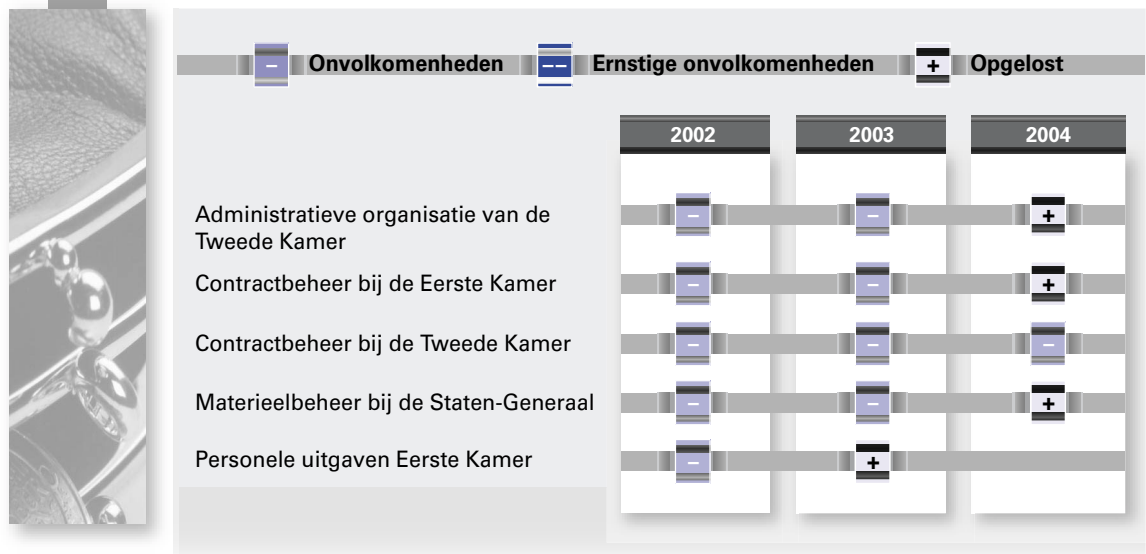
In 2004 is een aantal verbeteringen doorgevoerd. Het beschrijven van de administratieve organisatie van de Tweede Kamer is inmiddels afgerond. De implementatie daarvan zal naar verwachting medio 2005 zijn doorgevoerd. De Algemene Rekenkamer vraagt daarvoor de aandacht. De onvolkomenheden in het contractbeheer van de Eerste Kamer zijn opgelost.

#### **3.3 Conclusies**

Het beheer bij de Eerste Kamer is ten opzichte van 2003 verbeterd. Naar de mening van de Algemene Rekenkamer heeft de Tweede Kamer te weinig voortgang geboekt bij het verbeteren van het contract- en verplichtingenbeheer.

## Ontwikkeling in (ernstige) onvolkomenheden 2004 Staten-Generaal

Figuur 3



## **4 REACTIE MINISTER EN NAWOORD ALGEMENE REKENKAMER**

### **4.1 Reactie minister**

De minister van BZK laat in zijn reactie van 26 april 2005 weten ten aanzien van het positieve oordeel over de financiële informatie en de beleidsinformatie geen aanleiding te hebben tot een nadere reactie.

Ten aanzien van het oordeel over de bedrijfsvoering wijst de minister op de eigen verantwoordelijkheid van de Hoge Colleges van Staat over het financieel beheer op grond van artikel 19 lid 5 van de Comptabiliteitswet 2001. De minister laat weten dat de Tweede Kamer het aandachtspunt onderkent en inmiddels een aanvang heeft gemaakt met een verbeteringsplan.

### **4.2 Nawoord Algemene Rekenkamer**

De Algemene Rekenkamer constateert dat de minister het oordeel van de Algemene Rekenkamer overneemt en is verheugd over de reeds ingezette verbeteringen ten aanzien van het contractbeheer.



**BIJLAGE 1**

**OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2004 VAN DE STATEN-GENERAAL (IIA)**

**A: Verplichtingen**

Art	Omschrijving	Totaal ver- antwoord bedrag (mln €)	Fout (mln €)	Onzeke- heid (mln €)	Totaal F+O (mln €)	Totaal F+O (%)	Tolerantie- grens over- schreden?	Onzeke- heid over volledigheid (mln €)	Toelichting
		(a)	(b)	(c)	(b+c)	(b+c)/a*100	(ja/nee)		
3	Wetgeving en controle Tweede Kamer	72,874	0,576	0,875	1,451	1,99	nee		
Totaal		111,158	0,576	0,875	1,451				

**B: Uitgaven**

Art	Omschrijving	Totaal ver- antwoord bedrag (mln €)	Fout (mln €)	Onzeke- heid (mln €)	Totaal F+O (mln €)	Totaal F+O (%)	Tolerantie- grens over- schreden?	Onzeke- heid over volledigheid (mln €)	Toelichting
		(a)	(b)	(c)	(b+c)	(b+c)/a*100	(ja/nee)		
3	Wetgeving en controle Tweede Kamer	72,349	0,501	0	0,501	0,69	Nee		
Totaal		110,699	0,501	0	0,501				

Bovenstaande tabellen geven een overzicht van de fouten en onzekerheden die de Algemene Rekenkamer heeft geconstateerd. Het betreffen fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid en in de deugdelijke weergave in het jaarverslag.

De tolerantie op artikelniveau bedraagt voor fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld:

- voor artikelen < € 50 miljoen: 10% van het artikelbedrag (voor de saldbalans: per individuele post);
- voor artikelen ≥ € 50 miljoen en < € 0,5 miljard: € 5 miljoen (voor de saldbalans: per individuele post), en
- voor artikelen ≥ € 0,5 miljard: 1% van het artikelbedrag (voor de saldbalans: per individuele post).

De goedkeuringstolerantie in de totalen bedraagt 1% voor alle fouten en 3% voor alle onzekerheden (exclusief onzekerheid over volledigheid).

Tegen fouten en onzekerheden kan de Algemene Rekenkamer bezwaar maken op grond van artikel 88 CW 2001.

**BIJLAGE 2**

**TOTAALOVERZICHT BEGROTE EN VERANTWOORDE BEDRAGEN IN JAARVERSLAG 2004 VAN DE STATEN-GENERAAL**

(bedragen x € 1000)

	Uitgaven				Verplichtingen			
	Begroting 2004 (€ x 1000) (stand bij 2 <sup>e</sup> supp)	Verantwoording 2004 (€ x 1000)	verschil abs (€)	%	Begroting 2004 (€ x 1000) (stand bij 2 <sup>e</sup> supp)	Verantwoording 2004 (€ x 1000)	verschil abs (€)	%
<i>Beleidsartikelen:</i>								
1 Wetgeving en controle Eerste Kamer	8 636	7 896	- 740	9	8 636	8 018	- 618	8
2 Uitgaven ten behoeve van leden en oud-leden Tweede Kamer	29 411	28 047	- 1 364	5	29 411	28 047	- 1 364	5
3 Wetgeving en controle Tweede Kamer	72 875	72 349	- 526	1	72 875	72 874	- 1	0
4 Wetgeving en controle Eerste en Tweede Kamer	3 527	2 407	- 1 120	32	3 527	2,219	- 1 308	37
13 Nominaal en onvoorzien SG	- 3 704	0	3 704	100	- 3 704	0	3 704	100
Totaal		110 745	110 699	46		110 745	111 158	413
Totaal overschrijdingen			3 074	3 074			3 704	3 704

Omschrijving	Jaar van constatering	Artikel nummer	omschrijving	Omvang (x € 1000)	Toelichting in paragraaf
Bij de Tweede Kamer zijn nog verbeteringen nodig in het beheer. Dit geldt met name voor het naleven van de voorschriften van het contractbeheer en het verplichtingenbeheer, het naleven van de aanbestedingsvoorschriften en de betalingsverificatie. Daarin zijn nog onvolkomenheden.	2001–2004,	3	Wetgeving en controle Tweede Kamer		3.1

Bovenstaande tabel geeft alle (ernstige) onvolkomenheden weer die de Algemene Rekenkamer heeft geconstateerd én die haar (kwalitatieve) tolerantiegrenzen overschrijden. Deze onvolkomenheden merkt de Algemene Rekenkamer aan als «potentiële bezwaargevallen». De Algemene Rekenkamer kan eventueel bezwaar maken tegen deze onvolkomenheden op grond van de Comptabiliteitswet 2001, artikel 88 en 89.

AAL	Audit Actielijst
BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CW 2001	Comptabiliteitswet 2001

Hieronder vindt u in alfabetische volgorde een aantal veel voorkomende belangrijke woorden en begrippen uit het rechtmatigheidsonderzoek van de Algemene Rekenkamer. Van iedere term wordt de betekenis omschreven. Waar relevant wordt ook het gebruik van de term in het onderzoek uitgelegd.

**Accountantsrapport**

Schriftelijk verslag van een accountant over de bevindingen naar aanleiding van het onderzoek naar het jaarverslag van een departement dan wel het jaarverslag van het Rijk.

**Accountantsverklaring**

Schriftelijke mededeling van een accountant waarin een oordeel wordt gegeven over de deugdelijkheid van het departementale jaarverslag. De accountantsverklaring geeft aan of de gegevens in het jaarverslag betrouwbaar zijn en of het jaarverslag is opgesteld overeenkomstig de voorschriften, en bevat daarnaast ook een expliciete uitspraak over de rechtmatigheid.

**Administratieve systemen**

Systemen waarin de uitkomsten van de uitvoeringssystemen aan de hand van boekingsdocumenten worden vastgelegd en worden verwerkt tot deugdelijke informatie over het beheer.

**Agentschap**

Zie baten-lastendienst.

**Artikelgewijze oordeelsvorming**

Wijze waarop het oordeel van de Algemene Rekenkamer over begrotingsartikelen tot stand komt. Om het budgetrecht van de Staten-Generaal voor de afzonderlijke begrotingsartikelen tot zijn recht te laten komen, hanteert de Algemene Rekenkamer kwantitatieve tolerantiegrenzen op het niveau van begrotingsartikelen.

**Baseline financieel beheer en materieelbeheer**

De algemene normen en de daaruit afgeleide criteria voor het financieel beheer en het materieelbeheer van departementen. De baseline is door het Ministerie van Financiën op 13 juni 2001 aan alle directeuren van de departementale accountantsdiensten en van de directies Financieel-Economische Zaken toegezonden met het verzoek deze vanaf 1 juli 2001 als handleiding toe te passen en in deze toepassing ook het management te betrekken.

**Baten-lastendienst**

Onderdeel van de rijksdienst met een grotere zelfstandigheid dan andere departementale (buiten)diensten. De ministeriële verantwoordelijkheid en het budgetrecht van de Tweede Kamer worden niet ingeperkt door de instelling van baten-lastendiensten. Een baten-lastendienst heeft een afzonderlijke plaats in de begroting en de financiële verantwoording en voert een administratie los van de begrotingsadministratie van het moederministerie.

**Bedrijfsvoering**

De bedrijfsprocessen die tot doel hebben de door de minister geformuleerde beleidsdoelstellingen te bereiken, alsmede de sturing en beheersing van deze processen.

**Begrijpelijkheid**

Norm voor vorm en presentatie van het jaarverslag van departementen. Informatie moet helder en eenvoudig gepresenteerd worden. Dit wordt bevorderd als er een duidelijke structuur is, als de informatie eenduidig is, als de informatie niet teveel vaktermen bevat, als het zelfstandig leesbaar is en zonodig duidelijke verwijzingen bevat. Ook is het belangrijk dat er een helder onderscheid is tussen middelen, activiteiten, prestaties en effecten.

**Beleidsintensiveringen**

Verhogingen van collectieve uitgaven en/of verlagingen van ontvangsten ten opzichte van de begroting en/of meerjarencijfers, waaraan een beleidsbeslissing ten grondslag ligt.

**Beleidsprioriteiten**

Speerpunten in het beleid van de minister. Deze kunnen gebaseerd zijn op het regeerakkoord en/of afspraken met de Tweede Kamer. Over de beleidsprioriteiten wordt apart verslag gedaan in het beleidsverslag.

**Bestuurskosten**

Uitgaven waarmee de top van het ministerie zich persoonlijk bemoeit of die rechtstreeks aan de top ten goede komen.

**Betrouwbaarheid**

Norm voor zowel de informatie in het jaarverslag van een ministerie zelf, als voor het proces van informatieverzameling en informatieverwerking. De informatie moet een getrouwe weergave vormen van hetgeen zij beoogt weer te geven. Dat wil zeggen: de informatie mag geen materiële onjuistheden of onvolledigheden bevatten en dient evenwichtig te zijn. Om betrouwbare informatie te kunnen krijgen, moet er goed gemeten worden en moet herhaalde meting tot hetzelfde resultaat leiden. Ook validiteit speelt een rol: er moet gemeten worden wat men beoogt te meten. Verder kan de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen een rol spelen.

**Bezwaaronderzoek**

Onderzoek ten behoeve van de besluitvorming door de Algemene Rekenkamer over het al dan niet maken van bezwaar. De Algemene Rekenkamer kan bezwaar maken op grond van artikelen 88 en 89 van de Comptabiliteitswet 2001. De Algemene Rekenkamer hanteert een selectief bezwaarbeleid.

**Budgetrecht Tweede Kamer**

Recht van het parlement om van tevoren toestemming te verlenen aan de regering voor het aangaan van verplichtingen, het doen van uitgaven en het innen van ontvangsten (belastingen).

**Conformiteit aan wettelijke regels (voor de inhoud)**

De vereiste dat de beleidsinformatie van een ministerie voldoet aan bepaalde regels en richtlijnen. Een van de belangrijkste richtlijnen is de Regeling Prestatiegegevens en Evaluatieonderzoek Rijksoverheid (RPE). Hierin is vastgelegd dat (a) de kwaliteit van de systemen van reguliere

prestatiegegevens en (b) de aanwezigheid van (en de onafhankelijkheid van) evaluatieonderzoek vast te stellen moeten zijn aan de hand van beschrijvingen van het systeem, de administratieve organisatie en/of de onderzoeksdossiers.

#### **Conformiteit aan wettelijke regels (voor vormvereisten)**

De presentatie van de informatie in het jaarverslag van een ministerie moet voldoen aan de verslaggevingseisen zoals die zijn opgenomen in de Rijksbegrotingsvoorschriften.

#### **Departementale accountantsdienst/auditdienst (DAD)**

Onderdeel van het ministerie dat belast is met de controle van het financieel beheer van het departement en de verantwoording daarover. De DAD voert een wettelijke taak uit. De Algemene Rekenkamer beschouwt de DAD principieel als een interne accountant, zij het een relatief onafhankelijke. Een waarborg voor deze relatieve onafhankelijkheid vormt het feit dat de taak en de plaats van de DAD wettelijk geregeld zijn. De plaats, direct onder de secretaris-generaal, waarborgt de onafhankelijkheid ten opzichte van de te controleren afdelingen en diensten.

#### **Deugdelijke weergave**

De financiële verantwoording dient het gevoerde beheer deugdelijk weer te geven. Dit houdt in dat de informatie betrouwbaar, aanvaardbaar en toereikend moet zijn, zodat de Staten-Generaal als gebruiker van de informatie een oordeel over de uitkomsten kan vormen.

#### **Europese aanbestedingsrichtlijnen**

Richtlijnen voor het openstellen van overheidsopdrachten voor leveranciers uit alle Europese lidstaten gebaseerd op de beginselen: non-discriminatie, transparant proces en objectieve selectie- en gunningscriteria.

#### **Financieel beheer**

Het geheel van beslissingen, handelingen en regels die zijn bedoeld voor de sturing en beheersing van, alsmede de verantwoording over, de financiële transacties en de saldi waarvoor de minister (mede)verantwoordelijkheid draagt. Deze begripsomschrijving is gebaseerd op de Comptabiliteitswet (CW 2001).

#### **Financieel Jaarverslag en saldibalans van het Rijk**

Deze vormen samen de jaarlijkse financiële verantwoording van het Rijk. Het jaarverslag bevat de rekening van uitgaven en ontvangsten van het Rijk. De saldibalans van het Rijk sluit op deze rekening aan. Beide worden opgesteld door de minister van Financiën.

#### **Fouten**

Fouten zijn afwijkingen van de criteria rechtmatigheid en deugdelijke weergave. Rechtmatigheidsfouten en deugdelijke weergave fouten worden beide onderscheiden in onjuistheden en onvolledigheden.

#### **Jaarverslag (departementaal)**

Het departementale jaarverslag bestaat uit het beleidsverslag en de jaarrekening. Hiermee legt de minister verantwoording af over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering van het ministerie.

**M&O-beleid**

Het geheel van maatregelen genomen door ministers om misbruik en oneigenlijk gebruik van (subsidie)regelingen zoveel mogelijk te beperken.

**Materieelbeheer**

De zorg voor niet-geldelijke zaken vanaf het moment van ontvangst tot aan het moment van afstoting. Deze definitie is gebaseerd op het besluit Materieelbeheer 1996.

**Onvolkomenheid**

Overschrijding van de kwalitatieve tolerantiegrens van de Algemene Rekenkamer.

**Onzeker (onzekerheden)**

Oordeel dat de Algemene Rekenkamer in bepaalde gevallen geeft over het financieel beheer van een ministerie. Het oordeel onzeker wordt gegeven wanneer de Algemene Rekenkamer door onvolkomenheden in het financieel beheer niet kan vaststellen of de betreffende bedragen al dan niet rechtmatig of al dan niet deugdelijk weergegeven zijn.

**Overdrachtsuitgaven**

Subsidies en specifieke uitkeringen.

**Potentieel bezwaargeval**

Onvolkomenheden in het financieel beheer of in de financiële verantwoording van een ministerie die de kwalitatieve of kwantitatieve tolerantiegrenzen van de Algemene Rekenkamer overschrijden.

**Prestatiegegevens**

Onder prestatiegegevens kunnen zowel effect(indicator)en als informatie over de prestaties van de overheid worden verstaan.

**Rechtmatigheid**

Norm waaraan de financiële verantwoordingen van de ministeries en van het Rijk moeten voldoen, inhoudende dat: (a) de verantwoordingen zijn opgesteld overeenkomstig de wijze waarop dat in wettelijke regelingen is voorgeschreven, en (b) de in de verantwoordingen opgenomen bedragen bij de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begrotingswetten en andere wettelijke regelingen.

**Rechtspersoon met een wettelijke taak (RWT)**

Instelling die een bij of krachtens de wet geregelde taak uitoefent en daartoe geheel of gedeeltelijk wordt bekostigd uit de opbrengst van bij of krachtens de wet ingestelde heffingen.

**Review**

De beoordeling van de controle die is uitgevoerd door de departementale accountantsdienst/auditdienst (DAD). Deze review dient om vast stellen of de DAD-controle zodanig is uitgevoerd dat de Algemene Rekenkamer gebruik kan maken van de resultaten ervan.