

7.3 Controleresultaten voor de tabellen van bijlage III

7.3.1 Te controleren aspecten

Bijlage III bij Verordening (EG) nr. 885/2006 en richtsnoer nr. 1.

7.3.2 Verrichte werkzaamheden

De tabellen 1, 2 en 5 bestaan uit vorderingen uit hoofde van diverse regelingen die worden uitgevoerd door DR en de DB's.

Wij hebben in totaal 9 posten (waarde: € 1.153.725,37) onderzocht betreffende mutaties in 2007. Voor deze posten hebben wij aan de hand van de debiteurenadministratie en het debiteurenboek gecontroleerd of de kolommen van de tabellen 1, 2 en 5 juist en volledig zijn ingevuld. Een lijst van alle onderzochte posten is opgenomen in bijlage II.

Daarnaast hebben wij eindstanden 2006 aangesloten met de beginstanden 2007 en overboekingen van tabel 1 naar tabel 2 beoordeeld.

7.3.3 Bevindingen

Het opstellen van de tabellen 1, 2 en 5 bleek een tijdrovend en arbeidsintensief proces. De volgende oorzaken lagen hieraan ten grondslag:

- Bij de conversie van de vorderingen van de productschappen (thans DB's) is verzuimd de historie van de vorderingen (oorspronkelijk bedrag, jaar van ontstaan van de vordering en ontvangsten tm 2006) op te nemen in de debiteurenadministratie. Deze informatie is handmatig aan de tabel 5 toegevoegd.
- DR kent één debiteurenadministratie voor zowel nationale als EU vorderingen. Enkele handmatige correcties op de tabel 5 over 2006 inzake EU/nationaal aandeel zijn niet in de debiteurenadministratie verwerkt. Dit levert verschillen op tussen de beginstand 2007 volgens de debiteurenadministratie en de eindstanden volgens tabel 5 over 2006.
- De debiteurenadministratie is gebaseerd op het kalenderjaar. Boeking in het 4^e kwartaal van 2006 zijn hierdoor als mutaties 2006 aangemerkt in plaats van mutaties behorend tot het ELGF boekjaar 2007. Deze boekingen zijn handmatig gecorrigeerd in tabel 5.
- DR kent geen apart debiteurboek. Informatie omtrent de vorderingen komt dus uitsluitend uit de debiteurenadministratie. Door een ongelukkige boekingssysteem zijn alle terugvorderingen op notaregelniveau (in plaats van notaniveau) in de debiteurenadministratie en tabel 5 opgenomen. Dit verklaart het zeer grote aantal records in tabel 5. Omdat DR niet eenduidig kan aangeven welke notaregels bij welke onregelmatigheidsmelding horen, kunnen wij niet vaststellen of de ECR nummers juist en volledig in tabel 5 zijn opgenomen.
- DR kent in de debiteurenadministratie geen eenduidige statuscode waaraan vorderingen die onder de rechter zijn herkend kunnen worden. Deze informatie is, nadat informatie is ingewonnen bij de juridische afdeling en deurwaarders, handmatig aan de tabel 5 toegevoegd.

Tot en met 15 oktober heeft DR aldus bij 10.413 relaties voor een totaal bedrag van € 992.238,- uit hoofde van de BTR regeling vorderingen ingesteld (zie 6.2.4). Deze vorderingen heeft DR ten onrechte niet vermeld in tabel 5.

In 8.1.2.3 hebben wij ten aanzien van de afwikkeling van 4045/89 rapporten de volgende bevindingen gerapporteerd die gevolgen hebben voor tabel 5:

- Eén vordering uit de POP1 periode ad € 42.000 (EU deel) is ten gevolge van verjaring niet meer ingesteld en derhalve niet in tabel 5 opgenomen.
- Twee vorderingen uit de POP1 periode ad € 51.074 en € 2.200 zijn ten onrechte opgenomen in tabel 5 van het ELGF. De beschikking (factuur) voor deze vorderingen is echter nooit opgemaakt en kan inmiddels door verjaring ook niet meer worden verzonden en geïnd.

7.3.4 Beoordeling

Doordat DR geen aparte debiteurenadministratie heeft voor ELGF vorderingen, geen apart debiteurenboek kent en handmatige correcties in de tabel 5 over 2006 niet in de debiteurenadministratie heeft verwerkt is het proces voor het opstellen en controleren van de tabellen 1, 2 en 5 tijdrovend en foutgevoelig. Hierdoor bestaat onzekerheid over de juistheid en volledigheid van de vermelde ECR nummers, de juistheid van de vermelde jaar van ontstaan van de vordering en resterende aansluitingsverschillen die in hoofdstuk 3.2 zijn toegelicht.

7.3.5 Aanbevelingen

Onze aanbevelingen voor het verbeteren van het proces van totstandkoming van de tabellen 1, 2 en 5 is reeds besloten in de meer algemene aanbeveling uit 2006 (zie hoofdstuk 9). Ten aanzien van de debiteurenadministratie hebben wij in 3.5 een belangrijke aanbeveling gedaan.

7.4 Openbare opslag

Openbare opslag is een interventie maatregel die tot doel heeft het reguleren van marktprijzen en landbouwers te voorzien van een redelijke levensstandaard.

Doelstelling van de controle is vast te stellen dat gedeclareerde uitgaven rechtmatig zijn en of de volledige opbrengst van de verkopen in tabel 104 is verantwoord. Eind 2006 is het laatste deel van de voorraad verkocht.

7.4.1 Te controleren aspecten

Punt 2, onder C), punt ii), van bijlage I bij Verordening (EG) nr. 885/2006 .

7.4.2 Verrichte werkzaamheden

Verkopen

Wij hebben de verkopen gecontroleerd door middel van een totaal verbandscontrole: beginvoorraad + aankopen -/- eindvoorraad = verkopen (in hoeveelheden). Deze hoeveelheden hebben wij vermenigvuldigd met de door EU vastgestelde verkoopprijzen. Dit resulteert in een totale opbrengst van € 4.932.415,-

De gehele voorraad boter van 2.048.000 kg is bij de inschrijving op 12 december 2006 verkocht en toegewezen aan 4 verschillende kopers in 10 partijen. Wij hebben de verkoopnota's gecontroleerd op de juiste verkoopprijzen en juiste hoeveelheden.

Kosten

Voor de opslag van de interventie voorraad boter is een overeenkomst gesloten.

De declarabele kosten worden berekend op basis van de aanwezige voorraad en de mutaties voor inslag. De berekende tarieven zijn door Brussel vastgestelde forfaitbedragen welke middels F-audit worden berekend. De gedeclareerde kosten bedragen:

- Technische kosten OOB € 77.663,41
- Financiële kosten OOB € 46.628,07
- Andere kosten van OOB € 79.041,68

De gedeclareerde kosten worden berekend op basis van de aanwezige voorraad en de mutaties door middel van uitslag (met en zonder verplaatsing). De gehanteerde tarieven en percentages en forfaitaire bedragen zijn door Brussel vastgesteld. Vanuit de verkoopfacturen, de opgegeven uitslagen en de eventuele uitslagrapportages van de AID de juistheid van de uitslagen bepaald rekening houdende met en zonder verplaatsing.

7.4.3 Bevindingen

Wij hebben geen specifieke bevindingen.

7.4.4 Beoordeling

Van de gecontroleerde verkoopnota's zijn de gehanteerde verkoopprijzen in overeenstemming met de inschrijvingen en gunningen volgens door Brussel vastgestelde minimumprijzen. De gedeclareerde kosten zijn in overeenstemming met de Verordeningen en voorschriften.

7.4.5 Aanbevelingen

Wij hebben geen belangrijke of zeer belangrijke aanbevelingen.

7.5 Controleresultaten voor de voorschotten en de zekerheden

7.5.1 Te controleren aspecten

Punt 2, onder D), van bijlage I bij Verordening (EG) nr. 885/2006 en punt 5.2 van richtsnoer nr. 2 – "Erkenning".

7.5.2 Verrichte werkzaamheden

Als onderdeel van de controle op de exportrestituties hebben wij de juistheid en tijdigheid van (de)blokkades van zekerheden uit hoofde van voorschotbetalingen bij de DB's gecontroleerd. Bij DB/PZ hebben dit door middel van een statistische steekproef van 186 steekproefelementen gedaan. De IAD van PZ heeft een eigen steekproef op deblokkades uitgevoerd van 190 steekproefelementen.

Daarnaast hebben wij bij DR de zekerheidstelling voor de voorschotbetaling in het kader van de herstructurering suiker (artikel 16 lid 1 van Vo 968/2006) gecontroleerd.

Verder hebben wij 6 proceduretests uitgevoerd op het stellen en vrijgeven van (bank)garanties. Voor één maand is vastgesteld dat de periodieke afstemming van standen en mutaties tussen de voorschottenadministratie en de garantie- zekerhedenadministratie is uitgevoerd.

Wij hebben de werkzaamheden inzake de periodieke inventarisatie van (bank)garanties en de controle door middel van saldobiljettencontrole beoordeeld.

7.5.3 Bevindingen

Bij de controle zijn geen fouten geconstateerd.

7.5.4 Conclusie

De opzet van het voorschotten- en zekerhedenbeheer is toereikend en voldoet aan de eisen van Vo 885/2006 en richtsnoer 2.

Wij zijn van mening dat de procedures en de (geautomatiseerde) controles in garantie- en zekerhedenadministratie en de voorschottenadministratie voldoende waarborgen bieden dat de voorschotten tijdig en juist worden afgewikkeld danwel verrekend.

Op grond van de door ons controlewerkzaamheden zijn wij van mening dat de procedures in voldoende mate waarborgen dat ontvangen (bank)garanties tijdig, volledig en juist worden geregistreerd en veilig worden bewaard en pas worden vrijgegeven nadat aan alle (financiële) verplichtingen is voldaan.

8 ANDERE AANGELEGENHEDEN

8.1 Statistieken

8.1.1 GBCS-statistieken

8.1.1.1 Te controleren aspecten

Wij hebben de controlestatistieken die de lidstaten overeenkomstig artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004 van de Commissie hebben verstrekt, geverifieerd en gevalideerd. DR heeft de volgende questionnaires verzonden met betrekking tot de premieaanvragen 2006:

- *GBCS – Verzamelaanvraag: bedrijfstoelageregeling en bij titel IV aan V. 1782/2003 ingestelde oppervlaktegebonden steunregelingen – Mededeling op grond van art. 76 van V. 796/2004*
- *Verlag over de dierpremies in het voorgaande kalenderjaar: artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004*

8.1.1.2 Verrichte werkzaamheden

Met het oog op verificatie en validering van de statistieken over de GBCS-controles hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

Wij hebben de aansluiting vastgesteld overeenkomstig artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004 van de Commissie van de door het betaalorgaan verstrekte gegevens op de onderliggende gegevens in de database/administratie ten aanzien van:

GBCS – Verzamelaanvraag: bedrijfstoelageregeling en bij titel IV aan V. 1782/2003 ingestelde oppervlaktegebonden steunregelingen – Mededeling op grond van art. 76 van V. 796/2004

- het aantal steunaanvragen en de totale opgegeven oppervlakte;
- het aantal aanvragen van de totale oppervlakte waarvoor controles zijn verricht;
- de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen.

Verlag over de dierpremies in het voorgaande kalenderjaar: artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004

- het aantal dieren en landbouwers van de aanvragen;
- het aantal dieren en landbouwers waarvoor controles zijn verricht;
- de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen.

Om de database/administratie te controleren hebben wij door middel van deelwaarnemingen de juistheid vastgesteld van:

GBCS – Verzamelaanvraag: bedrijfstoelageregeling en bij titel IV aan V. 1782/2003 ingestelde oppervlaktegebonden steunregelingen – Mededeling op grond van art. 76 van V. 796/2004

- de in de verzamelaanvraag opgenomen gegevens over het aantal steunaanvragen en de totale oppervlakte waarvoor controles zijn verricht;
- de in de verzamelaanvraag opgenomen gegevens over de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen.

Verslag over de dierpremies in het voorgaande kalenderjaar: artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004

- de in het verslag opgenomen gegevens over het aantal dieren waarvoor controles zijn verricht;
- de in het verslag opgenomen gegevens over de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen, bij de gegevens volgens de verslagen van de fysieke controles.

8.1.1.3 Bevindingen

De aansluiting en specificatie van de gegevens uit de database/administratie met de questionnaires is niet altijd eenvoudig vast te stellen. Dit wordt veroorzaakt doordat de gegevens voor het opstellen van de questionnaires op een bepaald moment uit verschillende databases worden gehaald via queries en bij elkaar worden gevoegd. Bovendien worden niet altijd de gegevens, die gebruikt zijn voor het opstellen van de questionnaires, als "stand" bevroren en bewaard in elektronische of papieren vorm. Mutaties naar aanleiding van bezwaarschriften en dergelijke na het opstellen van de questionnaires worden verwerkt in de databases. Indien achteraf een specificatie wordt gevraagd, dienen de mutaties na het opstellen van de questionnaires van de stand op het uitdraaimoment te worden gecorrigeerd. Dit speelt met name bij de questionnaire van de dierpremies.

GBCS – Verzamelaanvraag: bedrijfstoelageregeling en bij titel IV aan V. 1782/2003 ingestelde oppervlaktegebonden steunregelingen – Mededeling op grond van art. 76 van V. 796/2004

Het aantal steunaanvragen en de totale opgegeven oppervlakte, het aantal aanvragen van de totale oppervlakte waarvoor controles zijn verricht en de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen zoals ingevuld in de questionnaire geven op enkele onderdelen verschillen met de gegevens in de database/administratie.

De grootste verschillen zijn in de tabel hieronder weergegeven. Verder zijn bij de aansluiting enkele kleine verschillen geconstateerd, die geen ander beeld geven op de verstrekte cijfers.

Onderdeel	Titel IV+III, hfdst. 5, art. 69		Titel IV, hfdst. 2, Premie voor eiwithoudende gewassen		Titel IV, hfdst. 4, Areaalbetaling voor noten		Titel IV, hfdst. 6, Steun voor zetmeelaardappelen	
	is	moet zijn	is	moet zijn	is	moet zijn	is	moet zijn
A.1 Aantal aanvragen	266	2.627						
A.1.2 Totale bedrijfstoelagwaardige oppervlakte			799,09	764,36 ⁹				
C.1.1.1 Aselecte steekproef aantal aanvragen					0	1		
C.1.1.2 Aselecte steekproef totale aangevraagde oppervlakte					0	4,5		
C.1.2.1 Aantal aanvragen					1	2	0	3

⁹ Nog geen verklaring ontvangen waar het aantal van 799,09 vandaan komt.

C.1.2.2 Totale aangevraagde oppervlakte	19,09	155,09		3,45	9,84	
C.3.2 Totale aangevraagde oppervlakte	1.623,08	36,28				
D.2.2.1 Geselecteerd door risico-analyse max. 3%/2 ha te hoog aanvragen				1	0	
D.2.2.1 Geselecteerd door risico-analyse max. 3%/2 ha te hoog niet gevonden opp. (ha)				0,06	0	

In de questionnaire is onderdeel D. Resultaten van de controles: te hoge aangifte (art. 51 en 53 van V. 796/2004) niet ingevuld bij de bedrijfstoelageregeling. De bij de controle bepaalde oppervlakten zijn meegenomen bij de gegevens bij "aangevraagde oppervlakte" in onderdeel C. Controles ter plaatse (art. 25-27 van V. 796/2004).

De "aangevraagde oppervlakte" gegevens bestaan dus niet volledig uit de door de aanvrager aangevraagde oppervlakte, maar deels uit de daadwerkelijk geconstateerde en gecontroleerde oppervlakte door DR/AID en deels uit de aangevraagde oppervlakten van de aanvrager (de niet gecontroleerde oppervlakten).

Verslag over de dierpremies in het voorgaande kalenderjaar: artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004

Het aantal dieren en landbouwers van de aanvragen, het aantal dieren en landbouwers waarvoor controles zijn verricht en de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen sluiten aan met de database/administratie.

Steekproefsgewijze controle van de gegevens in de database/administratie van de verrichte controles en kortingen en uitsluitingen volgens de verslagen

GBCS – Verzamelaanvraag: bedrijfstoelageregeling en bij titel IV aan V. 1782/2003 ingestelde oppervlaktegebonden steunregelingen – Mededeling op grond van art. 76 van V. 796/2004

De controle van de meegedeelde gegevens over het aantal steunaanvragen en de totale oppervlakte waarvoor controles zijn verricht en over de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Verslag over de dierpremies in het voorgaande kalenderjaar: artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004

De controle van de meegedeelde gegevens over het aantal dieren waarvoor controles zijn verricht en over de resultaten van de verrichte controles, inclusief de toegepaste kortingen en uitsluitingen geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

8.1.1.4 Beoordeling

De gemelde gegevens overeenkomstig artikel 76 van Verordening (EG) nr. 796/2004 in de GBCS-controlestatistieken zijn, behoudens de genoemde bevindingen in 8.1.1.3, in overeenstemming met de achterliggende stukken in de administratie.

In de questionnaire dient onderdeel D. Resultaten van de controles: te hoge aangifte (art. 51 en 53 van V. 796/2004) ingevuld te worden voor de bedrijfstoelageregeling. Hierdoor worden afwijkingen tussen aangevraagde en gecontroleerde oppervlakten zichtbaar in de questionnaires.

Bestanden (specificaties) die voor het invullen van de questionnaires worden gebruikt dient DR te bevriezen en te bewaren in elektronisch of papieren vorm zodat aansluitingen eenvoudig zijn vast te stellen.

8.1.1.5 Aanbevelingen

Wij hebben geen belangrijke of zeer belangrijke aanbevelingen gedaan.

8.1.2 Niet-GBCS-statistieken – Statistieken over de toepassing van Verordening (EEG) nr. 4045/89

8.1.2.1 Te controleren aspecten

Nagaan of het betaalorgaan een passende vervolgactie onderneemt ten aanzien van alle potentiële onregelmatigheden die bij de toepassing van Verordening (EEG) nr. 4045/89 van de Raad zijn ontdekt en overeenkomstig artikel 9 van die verordening zijn meegedeeld aan de diensten van de Commissie.

8.1.2.2 Verrichte werkzaamheden

Wij hebben bij de AID een overzicht opgevraagd van alle in 2007 door de AID aan DR en de DB's verzonden onregelmatigheidsmeldingen. Wij hebben beoordeeld of deze onregelmatigheden tijdig en volledig zijn geregistreerd in de daarvoor bestemde administratie en tijdig en volledig zijn gemeld aan de Commissie.

Bij de DB's hebben wij 11 AID (4045/89) rapporten inhoudelijk onderzocht om te controleren of het betaalorgaan alle meegedeelde gevallen op passende wijze heeft behandeld.

Wij hebben ook de motivering onderzocht die is gegeven in de gevallen waarin het betaalorgaan heeft besloten niet tot terugvordering over te gaan.

8.1.2.3 Bevindingen

Ten aanzien van het volledig en tijdig registreren en melden en afhandelen van 4045/89 controlerapporten en onregelmatigheidsmeldingen hierover hebben wij bij de DB's vastgesteld dat:

- de procedures bij de DB's voorzien in het periodiek leggen van verbanden tussen de primaire ontvangstregistratie, registratie op de uitvoerende afdeling, de financiële administratie en de kwartaalmeldingen;
- bij verschil van interpretatie bij de afwikkeling van een rapport tussen het betaalorgaan en de AID, overleg tussen deze organisaties plaatsvindt. Indien geen gezamenlijk oordeel gevormd kan worden wordt het dossier voorgelegd bij het B-team van het Coördinerend Bureau. De beslissing van het B-team wordt door het betaalorgaan uitgevoerd.

- in een aantal gevallen de DB's de onregelmatigheidsmeldingen niet tijdig aan het CB (en daardoor ook aan de Commissie) hebben gemeld;
- het CB de aan de Commissie gemelde onregelmatigheden niet altijd terugkoppelt aan het betaalorgaan;
- de 20% inhouding in een aantal gevallen door het DB/HPA onjuist is berekend. Het betreft overigens niet materiële bedragen;
- in één geval bij het DB/PZ geen terugvordering is ingesteld omdat de oplevering van de rapportage door de AID zodanig is vertraagd dat de terugvordering ad circa € 69.000,- is verjaard (verjaringstermijn ligt vast in de Algemene Wet Bestuursrecht);
- het DB/HPA drie rapporten inzake onregelmatigheidsmeldingen niet heeft gemeld. In twee gevallen is dit veroorzaakt door het niet functioneren van de procedures. Eén van de rapporten is inmiddels afgehandeld en heeft tot een terugvordering geleid. Het andere rapport is in behandeling.

Het melden van het derde rapport (Masterfoods Veghel, nr 395/06/0103 uit 2006) is in overleg met het ministerie van LNV opgehouden. Ons is medegedeeld dat LNV de betreffende rapporten vóór melding wil bespreken met de Commissie.

DR ontvangt door de aard van de door de Backoffices uitgevoerde regelingen slechts een zeer beperkt aantal 4045/89 rapporten. De rapporten worden door de AID rechtstreeks naar de desbetreffende vestigingen gestuurd. Hierdoor ontbreekt centraal het inzicht in de tijdige afwikkeling van deze rapportages.

Verordening (EG) nr. 4045/89 is ook van toepassing op projecten uit de POP 1 periode (2000-2006) van DLG betaalorgaan. Deze projecten zijn gedeclareerd bij het EOGFL fonds. Vorderingen die ontstaan uit 4045/89 controles dient DR te verwerken in tabel 5 van het ELGF.

Ten aanzien van de afwikkeling van AID 4045/89 rapporten betreffende de projecten uit de POP 1 periode door DLG hebben wij vastgesteld dat:

- De afwikkeling van controlerapporten (inclusief overleg met de AID bij interpretatieverschillen) niet binnen de hiervoor in het draaiboek onregelmatigheden van FEZ gestelde termijnen plaatsvindt. Zolang er nog overleg is tussen betaalorgaan DLG en de AID wordt er geen onregelmatigheid gemeld aan de Commissie (wel een conceptmelding naar CB IZ).
- Onvoldoende voortgang bij één dossier ertoe heeft geleid dat een vordering (EU deel € 42.000) niet meer kan worden ingesteld ten gevolge van verjaring.
- De voortgangsbewaking op de verwerking van de rapporten bij DLG niet in alle gevallen voldoende is. Als gevolg hiervan is voor 2 posten die in de vorderingentabellen over 2006 en 2007 zijn opgenomen ten onrechte nog geen beschikking verstuurd. Deze vorderingen (EU deel € 51.074 en € 2.200) zijn opgenomen in tabel 5 van het ELGF. De factuur voor deze vorderingen is echter nooit opgemaakt en kan inmiddels door verjaring ook niet meer worden verzonden en geïnd.

8.1.2.4 Beoordeling

Bewaking van voortgang van rapporten en volledige onregelmatigheidsmeldingen is met name bij de DB's over het algemeen toereikend. Incidenteel vinden onregelmatigheidsmeldingen niet of te laat plaats.

De 4045/89 rapporten worden door de AID rechtstreeks naar de desbetreffende backoffices gestuurd. Hierdoor ontbreekt centraal het inzicht in de tijdige afwikkeling van deze rapportages. Doordat meldingsnummers van onregelmatigheden niet op een eenduidige wijze door de backoffices worden geregistreerd is de volledigheid van meldingen niet gewaarborgd. Overigens

kennen de backoffices op jaarbasis een zeer klein aantal onregelmatigheden die > € 10.000 en dus meldingsplichtig zijn.

De afwikkeling van controlerapport dient met name bij DLG (POP1) sneller plaats te vinden. Om verjaring van vorderingen te voorkomen dient, ook in gevallen waarin de definitieve hoogte van de vordering nog onderwerp van overleg is tussen het BO en de technische dienst danwel het CB, tijdig een vordering opgelegd te worden.

8.1.2.5 Aanbevelingen

Wij hebben geen belangrijke of zeer belangrijke aanbevelingen gedaan.

8.2 Onderzoek betreffende de financiële maxima

8.2.1 Te controleren aspecten

In de gevallen waarin voor ELGF-maatregelen kwantitatieve grenzen (betaalde bedragen, productie/subsidiabele oppervlakten) gelden, controleren of de bestaande procedures garanderen dat de totale betalingen binnen die kwantitatieve grenzen blijven.

8.2.2 Verrichte werkzaamheden

In de gevallen waarin voor ELGF-maatregelen kwantitatieve grenzen gelden, waarbij het kan gaan om de in totaal betaalde bedragen, de productie of de subsidiabele oppervlakten, hebben wij gecontroleerd of er procedures bestaan om te garanderen dat de totale betalingen binnen die kwantitatieve grenzen blijven. Daarbij is ook de eraan ten grondslag liggende toepassing van het bij Verordening (EG) nr. 1782/2003 van de Raad vastgestelde nationale maximum onderzocht.

Aan de hand van werkdocument D-33892-2006 Rev 1 hebben wij de financiële plafonds 2006 per regeling vastgesteld en deze afgezet tegen de uitgaven volgens de jaardeclaratie

8.2.3 Bevindingen

Regeling	Financieel plafond	Jaardeclaratie	Overschrijding
Honingregeling	170.654	0,00	Nvt
Herstructurering suiker	17.728.050	17.728.050	Nvt
BTR	312.098.880	293.858.318	Nvt
Zaaizaden	696.960	623.296	Nvt
Slachtpremie kalveren	38.688.000	38.688.149	149
Slachtpremie runderen	59.712.000	59.712.000	Nvt
Melkpremie	260.370.439	259.097.649	Nvt
Extra betaling melk	117.052.800	117.166.946	114.146
Aardappelzetmeel	33.354.7099	20.996.336	Nvt
Noten	11.592	8.456,05	Nvt
Extra betaling	9.500.000	8.847.533	Nvt

Op begrotingslijn 05 03 02 17 0000 (extra betaling melkpremie) is een overschrijding van het plafond met € 114.146,67 vastgesteld. Dit bedrag is inmiddels door een korting op de voorschotbetalingen aan de lidstaat verrekend.

Op begrotingslijn 05 03 02 09 2124 (kalverslachtpremie) is een overschrijding van het plafond met € 149,76 vastgesteld.

8.2.4 Beoordeling

Met uitzondering van twee zeer beperkte overschrijdingen zijn de financiële maxima niet overschreden.

8.2.5 Aanbevelingen

Wij hebben geen belangrijke of zeer belangrijke aanbeveling gedaan.

8.3 Onderzoek betreffende de bedrijfstoelageregeling

8.3.1 Te controleren aspecten

Met betrekking tot de bedrijfstoelageregeling (titel III van Verordening (EG) nr 1782/2003 van de Raad) hebben wij onderzocht of een deugdelijk systeem voor de identificatie en registratie van de toelagerechten is opgezet.

8.3.2 Verrichte werkzaamheden

Met betrekking tot de bedrijfstoelageregeling (titel III van Verordening (EG) nr. 1782/2003 hebben wij onderzocht of een deugdelijk systeem voor de identificatie en registratie van de toelagerechten is opgezet. Daarbij hebben wij onderzocht of deugdelijke procedures zijn ingevoerd om ervoor te zorgen dat:

- de details in het register van de toelagerechten worden gevalideerd aan de hand van historische gegevens betreffende de referentieperiode en met elke producent overeenstemming over die details wordt bereikt als onderdeel van het opzetten van de database voor de bedrijfstoelageregeling (indien van toepassing);
- bij de invoering van de regeling passende controles worden verricht;
- het nationale maximum correct wordt toegepast bij de vaststelling van de individuele toelagerechten in het kader van de regeling;
- de toewijzing van toelagerechten uit de nationale reserve op correcte grondslag gebeurt.

8.3.3 Bevindingen

8.3.3.1 Algemeen

Met het akkoord van juni 2003 hebben de ministers van landbouw van de Europese Unie een fundamentele hervorming van het Gemeenschappelijk Landbouwbeleid (GLB) goedgekeurd. Uitgangspunt van de hervorming is dat de subsidies ter ondersteuning van de inkomens worden ontkoppeld: zij zijn niet langer afhankelijk van de omvang en de aard van de productie van de landbouwer. Doel van de hervorming is om de landbouwsector in de EU concurrerend te laten zijn en duurzame, marktgerichte landbouw te bevorderen. Met de hervorming is beoogd tegemoet te komen aan de vraag van de consumenten naar gezond voedsel, meer kwaliteit, milieu- en diervriendelijke productiemethoden, het behoud van de natuurlijke levensomstandigheden en de zorg voor het platteland. Alle vormen van rechtstreekse steun zijn met ingang van 2005 afhankelijk gesteld van de naleving van de normen op deze terreinen.

In het nieuwe stelsel is inkomenssteun gebaseerd op het bezit van toelagerechten. De bestaande steunregelingen zijn vervangen door een nieuw uniform steunregime. De inkomenssteun is afhankelijk gesteld van de steunaanvragen van de landbouwer en de omvang van zijn bedrijf in de referentieperiode 2000 – 2002. In plaats van het model waarbij het totaal van de (op de referentieperiode gebaseerde) subsidieaanspraken wordt verdeeld over alle landbouwers of alle hectaren landbouwgrond in het land, heeft Nederland geopteerd voor het zogenoemde historisch model, om zo veel mogelijk aan te sluiten bij de bestaande situatie. Dit houdt in dat de

subsidieaanspraken worden toegekend aan de landbouwers die in de referentieperiode subsidie hebben ontvangen voor steunwaardige productie.

In Nederland is gekozen voor ont koppeling vanaf 2006, met uitzondering van o.a. de zuivel (2007) en de slachtpremieregeling voor kalveren en volwassen dieren (koppeling tot in ieder geval 2009). Het onderhavige boekjaar is derhalve het eerste jaar waarin uitbetalingen uit hoofde van de bedrijfstoeslagregeling in de declaratie zijn opgenomen.

8.3.3.2 Belangrijkste voorwaarden

De regeling GLB-inkomenssteun is de nationale invulling van de bedrijfstoeslagregeling die onder meer in de Europese verordeningen 1782/2003 en 795/2004 is verwoord.

Volgens verordening 1156/2006 bedraagt het nationale maximum voor 2006:
€ 325.103.000.

Toewijzing van toeslagrechten vindt plaats aan landbouwers die in de referentieperiode een betaling hebben ontvangen op grond van de betrokken steunregelingen. Daaronder vallen ook de landbouwers uit de referentieperiode die hun juridische status of benaming hebben veranderd, gefuseerd of gesplitst zijn. De aldus ontstane bedrijven kunnen onder dezelfde voorwaarden gebruik maken van de bedrijfstoeslagregeling als het oorspronkelijke bedrijf. Ook landbouwers die een bedrijf hebben verkregen door vererving van een landbouwer die recht zou hebben gehad op toeslagrechten komen in aanmerking voor toeslagrechten.

Bepaalde categorieën landbouwers die geen of in geringe mate aanspraak kunnen maken op toewijzing van toeslagrechten op basis van hun productie in de referentieperiode komen in aanmerking voor toeslagrechten uit de nationale reserve (vererving, investeerders, koop van een verhuurd bedrijf en gratis overdracht).

De landbouwer die zijn toeslagrechten wil verzilveren moet in het jaar van aanvraag beschikken over een gelijk aantal subsidiabele hectaren, bestaande uit bouwland of blijvend grasland, met uitzondering van grond die voor blijvende teelten, bosgrond of voor niet landbouwactiviteiten in gebruik was/is. Teelt van groente, fruit of andere aardappelen dan zetmeelaardappelen is op deze grond niet toegestaan. Een landbouwer die beschikt over braakleggingstoeslagrechten zal eerst voor deze toeslagrechten betaling moeten aanvragen, alvorens andere toeslagrechten verzilverd kunnen worden. Verder moeten de landbouwers die in aanmerking willen komen voor uitbetaling van de toeslagrechten de randvoorwaarden naleven.

De aanvraag tot vaststelling van toeslagrechten moet uiterlijk 15 mei 2006 zijn ontvangen door DR om korting dan wel afwijzing te voorkomen.

8.3.3.3 Proces van vaststelling van toeslagrechten.

In december 2003 is gestart met de informatie analyse voor het bepalen en beheren van de toeslagrechten. In de periode 2004-2005 heeft DR gegevens verzameld voor de bepaling van de hoogte van de toeslagrechten per rechthebbende. De referentie-gegevens kwamen voor een deel uit systemen van DR zelf en voor een ander deel uit systemen van HPA.

Landbouwers hebben in het voorjaar van 2005 een vooraankondiging ontvangen met daarin een overzicht relatie en referentiegegevens. Het doel van deze vooraankondiging was

- validatie van de referentiegegevens, de landbouwer kan reageren indien hij onjuiste of ontbrekende gegevens aantreft

- mogelijkheid bieden om een overmacht te claimen
- mogelijkheid bieden om aan te geven dat er iets onjuist is met de gemelde bedrijfsoverdrachten
- mogelijkheid bieden om aan te geven dat men sinds 2000 een investering heeft gedaan.

Daarbij is gevraagd aan te geven of deze gegevens kloppen en zonodig correcties of aanvullingen op een meegestuurd formulier aan te geven. Verder is dit formulier benut om aan te geven of er sprake is van onder meer investeringen, overname of overmachtsituaties.

Na verwerking van de gegevens van de terugontvangen formulieren hebben de betrokken landbouwers een brief ontvangen of de voorgestelde wijziging is doorgevoerd en zo nee waarom niet. Ook is in bepaalde gevallen aanvullende informatie opgevraagd.

Vervolgens hebben de landbouwers een berekening van het aantal toeslagrechten en het daarbij behorende referentiebedrag ontvangen. Ook hier is de mogelijkheid geboden om gegevens die niet kloppen door middel van het invullen van een formulier te laten corrigeren.

In 2006 zijn de besluiten "vaststelling toeslagrechten" verzonden. Deze besluiten zijn vatbaar voor bezwaar.

In 2007 zijn twee generieke kortingen resp. 1% en 1,5 % toegepast om binnen het plafond van de toeslagrechten voor 2006 ad € 325 mln. te blijven. Tegen deze kortingen kan geen bezwaar worden aangetekend.

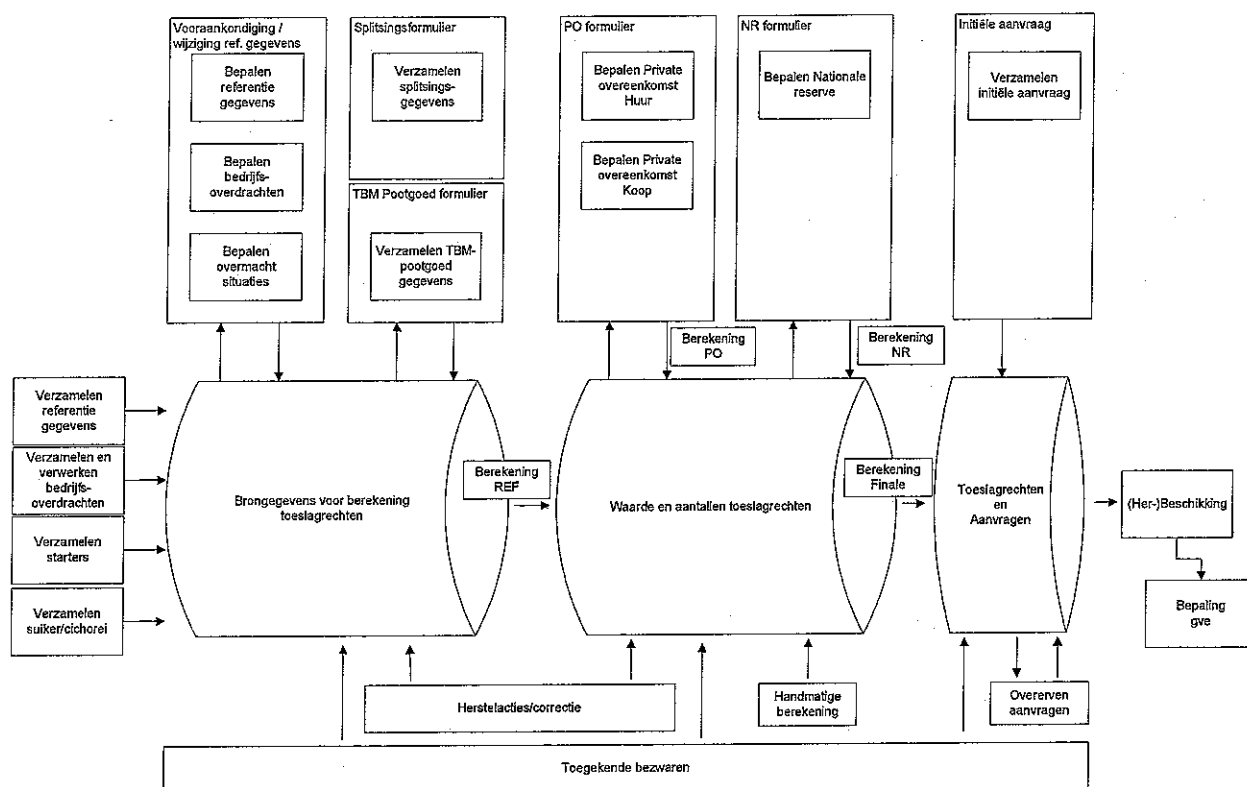
Gedurende de drie jaar die dit heeft gekost om de gegevens te verzamelen, bekend te stellen en af te stemmen met de landbouwers is er – vaak onder hoge druk - veel documentatie ontstaan met betrekking tot het beleid, het proces, de communicatie en verschillende hernieuwde inzichten. De (tijdsdige) vastlegging van het proces en de (tijdsdige) vastlegging van de in het proces gebruikte gegevens vertonen duidelijk de kenmerken van deze tijdsdruk.

8.3.3.4 Systeem van AO/IB

Voor de registratie van de toeslagrechten is in "Oracle" een geautomatiseerd systeem onder de naam "ToeR IV" ontwikkeld. In dit systeem zijn de 'brongegevens voor berekening van toeslagrechten' opgenomen zoals in onderstaande figuur is weergegeven. Deze gegevens zijn afkomstig uit bestaande administraties van LNV en HPA en dus niet opnieuw ingewonnen bij de landbouwproducenten.

Allereerst zijn de brongegevens verzameld, deze bestaan uit:

- referentiegegevens; dit zijn de hoeveelheden/aantallen waarop in de referentieperiode subsidies zijn uitbetaald en die volgens de verordening recht geven op toeslagrechten;
- starters; globaal gesproken zijn dit relaties die in de referentieperiode zijn gestart met het uitoefenen van een landbouwbedrijf, waardoor slechts met een deel van de referentie jaren gerekend moet worden;
- suiker en cichorei; hier betreft het een quotum dat aan landbouwers is toegekend waarop subsidie werd verstrekt maar nu wordt meegenomen in de toeslagrechten;
- bedrijfsoverdrachten; deze zijn nodig om te bepalen aan welk relatienummer de aanvraag van destijds moet worden toegekend.



Om er zeker van te zijn dat de verzamelde gegevens correct zijn en ter informatie van de landbouwer, zijn alle brongegevens teruggelegd bij de landbouwer in de vorm van een vooraankondiging. Daarbij is tevens gevraagd of in een bepaald jaar minder dan normaal subsidie is verkregen en of men in aanmerking wilde komen voor een overmachtsituatie. Op basis van deze brongegevens is berekend wat de waarde en wat het aantal toeslagrechten zou moeten zijn.

Vervolgens is iedereen in staat gesteld om de toeslagrechten daadwerkelijk aan te vragen door een aanvraagformulier toeslagrechten in te dienen.

Aan iedereen die een aanvraagformulier heeft ingediend is tenslotte een beschikking Toeslagrechten verstuurd waarop men in bezwaar kon gaan. De beschikking bevatte de toeslagrechten (aantal, soort en waarde) of een afwijzing op de aanvraag indien geen toeslagrechten werden berekend.

Indien men in bezwaar is gegaan en dit bezwaar is toegekend dan zijn de nodige aanpassingen door een behandelaar doorgevoerd waarna een her-beschikking is verstuurd.

Tenslotte hebben er - gedurende de bovenstaande processen - een aantal herstelacties en correcties plaats gevonden vanwege geconstateerde technische fouten of gewijzigd inzicht in implementatie.

De hierboven beschreven hoofdprocessen zijn verder uitgewerkt in deelprocessen.

8.3.3.5 Onderzoek interne auditdienst naar de initiële vaststelling van de toeslagrechten

De interne auditdienst van DR heeft een onderzoek gedaan naar de kwaliteit van de initiële vaststelling van de toeslagrechten. Het rapport van 26 juli 2007 bevat de volgende conclusies over het systeem van AO/IB:

De administratieve organisatie en de maatregelen van interne controle ten aanzien van het vaststellen van de juistheid en volledigheid van de initiële vaststelling van bedrijfstoelagenrechten is op bepaalde en door ons onderzochte aspecten onvoldoende ingericht. Wij noemen:

- Het controlememorandum is gedurende de periode, dat de initiële vaststelling van bedrijfstoelagenrechten heeft plaatsgevonden, onvolledig en niet actueel geweest en is pas in mei 2007 gecompleteerd en geactualiseerd.
- Wij hebben onvoldoende zekerheid kunnen krijgen over de volledigheid van de werkinstructies omdat er geen basisdocument aanwezig is waaruit blijkt welke werkinstructies uiteindelijk aanwezig dienen te zijn. Er is wel een basisdocument aanwezig, maar dit is gedurende het proces steeds bijgewerkt en was na het afsluiten van de initiële vaststelling van bedrijfstoelagenrechten nog niet volledig.
- Het verbindingsdocument tussen het controlememorandum en de werkinstructies is ook na het initieel vaststellen van de bedrijfstoelagenrechten vervaardigd.

Doordat wij geen zekerheid konden krijgen over de volledigheid van de werkinstructies kunnen wij ook niet vaststellen of het verbindingsdocument volledig is. De organisatie heeft zelf niet gecontroleerd of de in het controlememorandum onderkende externe risico's in de werkinstructies volledig zijn afgedekt.

Het risico bestaat derhalve dat het proces met inachtneming van onvoldoende maatregelen van interne controle is uitgevoerd. De aard en omvang van onze bevindingen bij de uitgevoerde beperkte deelwaarneming duiden hierop.

En ten aanzien van het bestaan en de werking van de AO/IB:

Op de door ons onderzochte aspecten ten aanzien van bestaan en werking van de AO/IC hebben wij de volgende bevindingen:

- De documentatie van de aanvragen toelagenrechten is in voorkomende gevallen onvolledig. In vier door ons gecontroleerde dossiers was de hierin opgenomen documentatie, als grondslag voor de toegekende en geregistreerde toelagenrechten, onvolledig.
- Van het totaal aantal van circa 65.000 tot stand gekomen initiële vaststellingen van bedrijfstoelagenrechten heeft voor ongeveer 5.500 gevallen een handmatige beoordeling plaatsgevonden. Het betrof hier verschillende soorten mutaties zoals bijvoorbeeld correcties op ingevoerde gegevens op verzoek van de aanvragers, bedrijfsoverdrachten, splitsingen, private overeenkomsten, etc.. In deze gevallen heeft BOD per type mutatie batchgewijs beoordelingen laten uitvoeren door speciale teams. Deze beoordelingen zijn vastgelegd op beoordelingsformulieren (per aanvrager), met daarbij gevoegd documentatie van eventuele bevindingen daarbij. BOD heeft vervolgens steekproefsgewijs nog een tweede beoordeling en een kwaliteitstoets laten uitvoeren. Wij hebben ook spreadsheets aangetroffen met de resultaten van beoordelingen per batch. Zo wel deze spreadsheets als de beoordelingsformulieren voldoen niet aan de richtlijnen van de Europese Commissie, waarin wordt gesteld dat uitgevoerde interne controle inclusief het toezicht hierop zichtbaar moet zijn. Dit betekent dat derhalve meer op het niveau van type uitgevoerde interne controlemaatregel en meer op individueel niveau van aanvrager zou moeten zijn gedocumenteerd, dan thans het geval is. Omdat dit slechts van toepassing is op die gevallen die een handmatige beoordeling hebben ondergaan is de groep waarop dit betrekking heeft derhalve beperkt tot genoemde 5.500 gevallen.

- De interne controle op de volledigheid van de afhandeling van de dossiers is onvoldoende. DR heeft onvoldoende waarborgen getroffen om intern vast te stellen dat ontvangen aanvragen voor initiële vaststelling van bedrijfstoelagen juist, volledig en tijdig zijn afgehandeld.

DR heeft deze kritiekpunten van de IAD ter harte genomen en in de tweede helft van 2007 maatregelen genomen om

- voor de mutaties op de rechtenbestanden, waaronder de verwerking van de melkpremies, in het volgende begrotingsjaar en
- voor de uitbetaling van toelagen

de uitgevoerde interne controles duidelijk zichtbaar en (ook achteraf) toetsbaar te maken. Om die reden zijn betere controle-instructies geschreven en controleplannen opgesteld die er op zijn gericht om meer eenvoudig vast te stellen of de gegevens kloppen voordat relaties worden uitbetaald.

Dat betekent dat wij bij onze werkzaamheden geen gebruik kunnen maken van het systeem van interne beheersing. Om die reden hebben wij ook geen lijncontroles en proceduretests uitgevoerd. Onze strategie is zoals uit de volgende paragraaf blijkt overwegend gegevensgericht. door een omvangrijke statistische steekproef op het rechtenbestand per 1 mei 2007.

8.3.3.6 Gegegevensgericht onderzoek naar de vaststelling van toelagen

In dit kader zijn twee grootheden van belang: het aantal toelagen en het referentiebedrag. Deze bepalen de waarde van het toelagerecht.

Het aantal toelagen is gelijk aan het gemiddeld aantal hectares waarover de landbouwer in de referentieperiode subsidie heeft ontvangen. Het referentiebedrag wordt berekend door de gemiddelde aantallen hectares/dieren te vermenigvuldigen met de normproductie en het subsidietarief zoals dat in de referentiejaren van toepassing was. De waarde per toelagerecht wordt vervolgens bepaald door het referentiebedrag te delen door het aantal toelagen.

In totaal zijn per 1 mei 2007 1.507.560 rechten voor 72.396 landbouwers vastgesteld. met een totaalbedrag ad € 331.453.763,48 (voor aftrek van de korting van 1% resp. 1,5%). Wij hebben het bestand hiervan van DR ontvangen. Dit bestand toelagen bestaat per relatie uit

- het aantal toegekende toelagen,
- de totaalwaarde hiervan en
- de waarde per recht.

Wij hebben een statische steekproef (MUS) van 349 van de 1.507.560 vastgestelde rechten uitgevoerd. Dit aantal hebben wij bepaald uitgaande van een betrouwbaarheid van 95%, een materialiteit van 2% en een verwachting van 2 volledig foutief vastgestelde rechten ($k=2$).

In het gegevensgericht onderzoek hebben wij van 349 vastgestelde toelagen gecontroleerd of de landbouwer en DR aan de gestelde eisen hebben voldaan, of het aantal toelagen en het referentiebedrag aansluiten op onderliggende bewijsstukken en of deze én de waarde per recht juist zijn berekend. Daarbij hebben wij onder meer gebruik gemaakt van historische gegevens op grond waarvan in de referentieperiode subsidies zijn uitgekeerd. Daar waar het de vaststelling van toelagen met speciale voorwaarden, de braakleggingstoelagen en de toelagen ten laste van de nationale reserve betreft hebben wij gecontroleerd of deze ook aan de relevante eisen voldoen.

Ons gegevensgericht onderzoek richt zich dus op het volgende:

Algemeen

- Heeft de aanvrager het aanvraagformulier volledig ingevuld
- Is de aanvraag tijdig ingediend

Toelaatbaarheid rechtenhouder

- Voldoet de rechtenhouder aan de definitie van landbouwer
- Voldoet de rechtenhouder aan de gestelde minimumomvang van 0,3 ha
- Is er bewijsvoering dat is voldaan dat de landbouwer gebruik kan maken van de bedrijfstoeslagregeling
- Is in geval van vererving voldaan aan de voorwaarden
- Maakt de juiste belanghebbende gebruik van de toeslagrechtenregeling
- Zijn de toeslagrechten aan de juiste belanghebbende daadwerkelijk toegekend

Berekening op oppervlakten gebaseerde toeslagrechten

- Is het referentiebedrag juist berekend
- Is het bedrijfstoeslagareaal juist berekend
- Is het toeslagrecht per hectare juist berekend

Berekening rechten met speciale voorwaarden

- Indien één of meerdere rechten met speciale voorwaarden zijn toegekend zijn dan de juiste bedragen die voortvloeien uit de in de referentieperiode in het referentiebedrag opgenomen

Berekening braakleggingstoelagerechten

- Was de landbouwer verplicht om een deel van zijn grond braak te leggen
- Heeft DR het aantal hectaren braak juist berekend aan de hand van de referentiegegevens
- Is het referentiebedrag juist berekend
- Is de braakleggingstoelagerechten per hectare juist berekend

Berekening toeslagrechten met voorwaarden van nationale reserve

- Heeft de landbouwer voldaan aan de voorwaarden die zijn gesteld om toeslagrechten uit de nationale reserve te verkrijgen
- Valt deze landbouwer in een van de voorgeschreven categorieën
- Is het juiste aantal toeslagrechten uit de nationale reserve toegerekend
- Is de waarde van het uit de nationale reserve ontvangen toeslagrecht juist berekend

Beschikking

- Is de beschikking tijdig aan de relatie verzonden (31 december 2006)

Juistheid referentiegegevens

- Zijn alle referentiegegevens gecontroleerd met de oorspronkelijke beschikking
- Komen alle referentiewaarden van de vaststellingsbeschikking overeen met de oorspronkelijke dossiers
- Heeft de landbouwer tijdig verzocht om correctie van gegevens?
- Is de door DR gehanteerde motivering waarom wel/niet tot correctie wordt overgegaan afdoende
- Zijn correctievoorstellen door DR op correcte wijze verwerkt
- Stel vast dat indien sprake is van een private overeenkomst de toeslagrechten juist zijn verwerkt/berekend
- Zijn mutaties in de begunstigde juist verwerkt
- Is het evt. beroep van de landbouwer op onbillijkheid door DR op correcte wijze afgedaan. Zijn de ontvangen bewijsstukken voldoende

- Is indien van toepassing voldaan aan de voorwaarden bouw/milieuverbintenissen

8.3.3.7 Uitkomsten van de gegevensgerichte werkzaamheden

Omdat de waarde per recht de (rekenkundige) resultante is van het aantal rechten en de totaalwaarde hiervan, hebben wij de geconstateerde onvolkomenheden uitgedrukt in een procentuele afwijking in de waarde per toeslagrecht.

Bij de evaluatie van de bij de controle gebleken onjuiste uitkomsten van de steekproefposten onderscheiden wij de volgende vijf categorieën:

- 1) het aantal rechten is te laag, derhalve onjuist, vastgesteld, terwijl de totaalwaarde van de rechten juist is; correctie van het aantal rechten leidt niet tot aanpassing van de totaalwaarde van de rechten.
- 2) de totaalwaarde van de rechten is te hoog, derhalve onjuist, vastgesteld, terwijl het aantal rechten juist is; correctie van de totaalwaarde leidt niet tot aanpassing van het aantal rechten.
- 3) het aantal rechten is te hoog vastgesteld, terwijl de totaalwaarde van de rechten juist is; correctie van het aantal rechten leidt niet tot aanpassing van de totaalwaarde van de rechten.
- 4) de totaalwaarde van de rechten is te laag, derhalve onjuist, vastgesteld, terwijl het aantal rechten juist is; correctie van de totaalwaarde leidt niet tot aanpassing van het aantal rechten.
- 5) zowel het aantal rechten als de totaalwaarde van de rechten is te laag.

Bij categorie 3 is sprake van benadeling van de rechthebbende landbouwer: deze zal immers voor een volledige verzilvering van zijn toeslagrechten meer hectares moeten telen met premiabele gewassen. Van benadeling van de EU is hier geen sprake. Bij categorie 4 is sprake van benadeling van de rechthebbende landbouwer, maar niet van de EU. Bij categorie 5 is eveneens sprake van benadeling van de rechthebbende landbouwer. Van benadeling van de EU is echter geen sprake.

Gezien het bovenstaande hebben wij de in de steekproef aangetroffen situaties in de categorieën 3, 4 en 5 voor de evaluatie van de steekproef niet als fout aangemerkt.

Wij merken op dat de situaties van categorie 1 niet automatisch hoeven te leiden tot een te hoge jaarlijkse verzilvering van de toeslagrechten. Bij de verzilvering over 2006 is gebleken dat in veel gevallen de landbouwer meer hectares teelt met premiabele gewassen dan vereist op grond van de toegekende rechten. Indien in de situatie van categorie 1 het aantal rechten op het juiste, hogere niveau zou zijn vastgesteld, dan zou er nog sprake kunnen zijn, zeker gezien de kleine afwijkingen in onze steekproef, van onderschrijding van het beschikbare areaal.

Van onderstaande post is het aantal rechten te laag en de totaalwaarde van het referentiebedrag is juist (categorie 1). Deze zijn als fout geëvalueerd.

S-224

In dit geval zijn er te weinig toeslagrechten toegekend, 22,81 toegewezen gekregen en had recht op 25,84 toeslagrechten. De totale waarde verandert niet. Dit betekent dat er 13,28% te weinig toeslagrechten zijn uitgegeven.

Van de onderstaande 8 posten is de totaalwaarde van de rechten te hoog vastgesteld. Het aantal rechten is juist (categorie 2). Deze zijn als fout geëvalueerd.

S-058

Het gecontroleerde bedrag is € 12.423,62, echter dit moet zijn € 12.154,20. Dit geeft een verschil van € 269,42 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 2,17%.

S-118

Het gecontroleerde bedrag is € 5.376,68, echter dit moet zijn € 5.343,01. Dit geeft een verschil van € 33,76 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 0,63%.

S-209

Het gecontroleerde bedrag is € 7.338,80, echter dit moet zijn € 7.284,40. Dit geeft een verschil van € 54,40 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 0,74%.

S-223

Het gecontroleerde bedrag is € 23.538,39, echter dit moet zijn € 22.128,81. Dit geeft een verschil van € 1.409,58 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 5,99%.

S-271

Het gecontroleerde bedrag is € 151.764,39, echter dit moet zijn € 149.509,87. Dit geeft een verschil van € 2.254,58 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 1,49%.

S-297

Het gecontroleerde bedrag is € 3.196,10, echter dit moet zijn € 3.151,68. Dit geeft een verschil van € 44,42 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 1,39%.

S-320

Het gecontroleerde bedrag is € 52.578,72, echter dit moet zijn € 49.474,19. Dit geeft een verschil van € 3.104,53 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 5,9%.

S-325

Het gecontroleerde bedrag is € 4.292,29, echter dit moet zijn € 4285,59. Dit geeft een verschil van € 6,70 te hoge vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 0,16%.

Dit geeft in totaal 18,47% fout.

Van onderstaande posten is het aantal rechten te hoog vastgesteld, terwijl de totaalwaarde van de rechten juist is (categorie 3). Deze zijn niet als fout geëvalueerd.

S-008

In dit geval zijn er 2,58 toeslagrechten teveel toegekend. Dit heeft echter geen invloed op het referentiebedrag.

In één geval (**S-076**) had code 022 voor het jaar 2000 in verband met een voederareaal- correctie moeten worden aangepast van 3,5 naar 0. Aan de landbouwer zijn nu 7,26 toeslagrechten toegekend. Als de correctie wel was doorgevoerd zouden aan relatie 6,09 toeslagrechten zijn toegekend.

S-344

In dit geval zijn er 9,7 toeslagrechten meer toegekend.

In twee gevallen (**S-266 en S-269**) is verzuimd code 022/2001 bij brs 07001060679 op nul te zetten omdat deze grond ook staat vermeld onder code 023/2001 bij brs 201125368. Aan beide relaties zijn hierdoor iets hogere rechten toegekend resp 36,14 in plaats van 28,02 en 36.18 in plaats van 26,72.

Van de onderstaande posten is de totaalwaarde van de rechten te laag vastgesteld (categorie 4). Deze zijn niet als fout geëvalueerd.

S-014

Het gecontroleerde bedrag is € 54.650,45, echter dit moet zijn € 54.714,50. Dit geeft een verschil van € 64,05 te lage vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 0,12%.

S-021

Het gecontroleerde bedrag is € 14.864,71, echter dit moet zijn € 14.893,56. Dit geeft een verschil van € 28,85 te lage vaststelling van de waarde van de rechten en een percentage van 0,19%.

S-244

Bij deze post zijn er voor de berekening 6 zoogkoeien meegenomen, volgens de controle hadden dit er 13 moeten zijn. Door dit verschil van 7 zoogkoeien loopt de begunstigde een referentiebedrag mis van 7 maal 18,95 is € 132,65.

Dit geeft in totaal 0,31 %.

Het aantal rechten is te laag en de totaalwaarde van de rechten is te laag (categorie 5). Deze zijn niet als fout geëvalueerd.

Uit de controleberekening komt met de betrekking tot de suiker (**S-129**) 183,81 aan toeslagrechten naar voren (toeslag (€ 113.743,36). Dit is per recht € 618,81.

Op de beschikking staat echter 182,08 aan toeslagrechten en € 112.669,17 aan toeslag. Dit is per recht € 618,79. Het bedrag per recht blijft gelijk (af rondingsverschil van 0,02). Er is hier dus sprake van benadeling van de boer, hij krijgt te weinig rechten en te weinig totaalwaarde van de rechten.

Posten onzeker: onzekerheid over de totaalwaarde van de rechten

Nationale Reserve.

Bij de controle van de toeslagrechten die voortkomen uit de nationale reserve zijn de volgende bevindingen naar voren gekomen:

S-062 In de berekening van de rechten nationale reserve zit o.a een bedrag aan zetmeel voor € 247,38. Wij hebben dit bedrag niet kunnen aansluiten met de aangeleverde documenten. Totaalwaarde van de rechten bedraagt: € 11.870,88. Er is onzekerheid over 2,08%.

S-182 In de berekening van de rechten nationale reserve zit o.a. een bedrag aan gedroogde voedergewassen van € 839,29. Wij hebben dit bedrag niet kunnen aansluiten met de aangeleverde documenten. Totaalwaarde van de rechten bedraagt: € 31.595,71. Er is onzekerheid over 2,66%.

S-184 In de berekening van de rechten nationale reserve zit o.a. een bedrag aan gedroogde voedergewassen van € 1.987,31. Wij hebben dit bedrag niet kunnen aansluiten met de aangeleverde documenten. Totaalwaarde van de rechten bedraagt: € 11.227,82. Er is onzekerheid over 17,7%.

Totaal onzekerheid over de totaalwaarde: 22,44 %

Samenvatting:

Fouten	
Totaalwaarde van de rechten te hoog vastgesteld categorie 1:	18,47 %
Het aantal rechten te laag vastgesteld categorie 2:	13,28 %
Totale onzekerheid	<u>22,44 %</u>
Totaal	54,19 %

Overige bevindingen uit de steekproef

Eén relatie (S-320) heeft via het formulier aangegeven dat de toeslagrechten van 50001673 (3,5 van de in totaal 109) niet aan haar toebehoren.

Basisgegevens	<u>Aantal</u> <u>toeslagrechten</u>
Totaal toegekende rechten	1.507.560
Materialiteitsbedrag 2%	30.151
Geschat foutenbedrag	K=2
Steekproefinterval	4.307,30
Nog te bereiken betrouwbaarheidsniveau	95%
Steekproefgrootte	348 (+ 1 hoge waarde 11.149,55)
In de steekproef ontdekte incidentele financiële fouten:	
Volgens bijlage nr.	Zie boven
Meest waarschijnlijke fout	2334
<u>Berekening van de totale fout</u>	
Nauwkeurigheid	1354
Bovenste foutengrens	12.921,9
Totale geëxtrapoleerde fout	16.609,9
Bekende fout volgens bijlage nr.	nihil
Totale fout	16.609,9
<u>Conclusie</u>	
Maximale fout	16.609,9
Materialiteitsbedrag	30.151

Andere bevindingen

Te late indiening aanvraag initiële toeslagrechten

Volgens artikel 11 van de Regeling GLB inkomenssteun en artikel 34 lid 2 van (EG) Nr. 1782/2003 moeten de landbouwers hun initiële aanvraag in het kader van de BTR uiterlijk 15 mei 2006 indienen. Elke werkdag dat de aanvraag later binnenkomt leidt tot een korting op de uitbetaling voor 2006 van 3% per werkdag. Na 9 juni binnenkomende aanvragen kunnen niet meer leiden tot toedeling van toeslagrechten.

Een aantal landbouwers heeft door middel van de GDI een aanvraag uitbetaling gedaan zonder dat zij een aanvraag initiële vaststelling toeslagrechten hebben ingediend. Er zijn ook een aantal aanvragers die naast de GDI een initiële aanvraag hebben ingediend op een datum dat dat leidt tot een korting of uitsluiting.

In de Regeling GLB inkomenssteun 2006 is een voorziening ingevoegd die inhoudt dat als er geen initiële aanvraag is maar wel een GDI waaruit onomstotelijk de wens van de landbouwer blijkt om voor verzilvering van toeslagrechten in aanmerking te komen de GDI tevens aangemerkt wordt als een aanvraag toeslagrechten. GDI's ontvangen voor of op 9 juni zijn in dat geval behandeld als zijnde initiële aanvragen die zijn ontvangen op 9 juni, dus de laatste dag van de kortingsperiode. Consequentie daarvan is dat deze landbouwers de maximale korting (51%) hebben gekregen.

Omdat de GDI de initiële aanvraag kan vervangen hebben wij in onze controle uitsluitend het te laat ontvangen van een GDI zonder oplegging van de juiste sanctie als onrechtmatig geïnd.

Audit ERK inzake vaststelling van de toeslagrechten

Tijdens twee auditbezoeken in juni en juli 2007 heeft de Europese Rekenkamer de vaststelling van de toeslagrechten in Nederland onderzocht. De ERK komt tot de hierna genoemde bevindingen.

Te late vaststelling toeslagrechten

Verordening (EG) 795/2004 art. 12 schrijft voor dat de lidstaat uiterlijk 31 december 2006 de toeslagrechten definitief moet hebben vastgesteld. De ERK is van mening dat deze datum als gevolg van de aanpassing van de toeslagrechten uit hoofde van twee generieke kortingen in 2007 niet is gehaald.

De bevoegde directies en diensten van het Ministerie van LNV zijn echter van mening dat de toegepaste handelwijze conform de EU-voorschriften is. De betreffende lineaire kortingen ten bate van de Nationale reserve worden toegepast op de reeds toegewezen toeslagrechten, die daardoor hun eerdere status van "definitieve" vaststelling niet verliezen. Dit volgt, naar de mening van de Nederlandse autoriteiten, uit artikel 42, lid 7 van Vo1782/2003 jo. artikel 4, lid 2, van Vo795/2004

Vlas, hennep en maïs

De ERK heeft opmerkingen gemaakt met betrekking tot de berekeningsmethode van de toeslagrechten voor vlas en hennep en voor maïs waardoor een geringer aantal rechten is vastgesteld met een hogere waarde.

De ERK heeft DR gevraagd te berekenen wat de impact van deze onjuiste berekeningswijze is en om corrigerende maatregelen te treffen.

DR is van mening dat geen sprake is geweest van een rechtstreekse financiële impact, omdat de referentiebedragen als zodanig juist zijn vastgesteld. Een eventuele impact anderszins is slechts te bepalen na een volledige herbeoordeling van de aanvragen van alle betrokken landbouwers.

Uitsluiting van voederareaal

In Nederland werd tijdens de referentieperiode opgegeven voederareaal alleen meegeteld in het referentieareaal indien de landbouwer dierpremies had ontvangen waarbij de beschikbaarheid van voederareaal een criterium voor de steunverlening was. Deze berekeningswijze is indertijd aan de Commissie voorgelegd.

De ERK heeft verzocht aan te geven hoeveel hectaren voederareaal in de referentieperiode werd opgegeven maar niet bij de berekening van het aantal rechten werd meegeteld. De Nederlandse

autoriteiten menen in deze de interpretatie van de diensten van de Europese Commissie te hebben gevolgd.

Niet vastgestelde dieren die werden meegeteld bij de berekening van het referentiebedrag
Wanneer de melding bij de runderdatabank (meer dan 25 dagen) te laat kwam, werd in de referentieperiode geen betaling verleend voor het betrokken jaar. Niettemin werden deze dieren voor de berekening van de BTR-rechten systematisch als vastgesteld beschouwd en meegeteld bij de berekening van de referentiebedragen.

De ERK heeft verzocht aan te geven hoeveel dieren er in totaal zijn meegeteld bij de berekening van de referentiebedragen hoewel ze in de referentieperiode niet voldeden aan alle criteria om voor dierpremies in aanmerking te komen.

DR herkent zich niet in deze bevinding. Dat blijkt niet uit de volgende zin. De destijds geldende EU-conforme instructie luidde dat dieren die niet aan de premievoorwaarden voldeden niet konden worden geteld als een "geconstateerd dier" en derhalve evenmin in aanmerking konden worden genomen bij de berekening van de toeslagrechten.

Nationale reserve

De ERK is van mening dat de Nederlandse instanties hebben nagelaten toewijzingen uit de nationale reserve te verlagen in die gevallen waarin investeringen reeds tijdens een gedeelte van de referentieperiode effectief waren en historische referentiebedragen hebben gegenereerd.

De ERK wenst te worden ingelicht over alle gevallen waarin in soortgelijke situaties te hoge rechten werden toegewezen.

Ook in deze bevinding herkent DR zich niet. Blijkens artikel 17, eerste en tweede lid, van de Regeling GLB-inkomenssteun 2006 werd wel degelijk rekening gehouden met tijdens de referentieperiode gegenereerde referentiebedragen.

Audit Europese Commissie

Tijdens een auditbezoek in het najaar dat betrekking had op areaalsteun zijn tekortkomingen van het Nederlandse SIPL-GIS geconstateerd. Naar het oordeel van de EU Cie geven SIPL-GIS en ARC-GIS geen correct beeld van de maximale subsidiabele oppervlakte zoals bij de Verordening (EG) nr. 796/2004 is voorgeschreven. In strijd met de richtsnoeren zijn sommige niet-subsidiabele oppervlakten zoals bossen, heidevelden, veengebieden, zandgronden, tuinen enz. niet buiten de in het SIPL/GIS geregistreerde maximale subsidiabele oppervlakte gehouden. Het gevolg daarvan is dat de aan de landbouwer verstrekte informatie niet correct is en dat de kruiscontroles geen uitsluitsel bieden.

De Europese Commissie heeft 4 december 2007 verzocht om binnen één maand geïnformeerd te worden over correctiemaatregelen.

De gevraagde informatie is gegeven bij brief via de PV-EU van 21 december 2007.

8.3.4 Beoordeling

De tot stand koming van de toeslagrechten 2006 is een proces waarin veel gegevens in een nieuw systeem moesten worden verwerkt en waarbij de tijdsdruk als gevolg van deadlines van invloed is geweest op de wijze waarop interne controles zijn uitgevoerd en gedocumenteerd. Het is in die situatie niet altijd mogelijk gebleken om vooraf alle interne controle maatregelen te duiden en te relateren aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Desalniettemin zijn door DR veel

controles op de verwerking van deze gegevens uitgevoerd. De audittrail was daarbij niet voldoende zichtbaar. Om die reden hebben wij een overwegend gegevensgericht onderzoek uitgevoerd naar de juistheid en de rechtmatigheid van de vastgestelde rechten. De uitkomsten van dit onderzoek kennen een overwegend positief resultaat. Op grond daarvan concluderen wij dat

- het rechtenbestand dermate is gevalideerd met historische gegevens betreffende de producent en de referentieperiode,
- dat de toewijzing op correcte grondslag heeft plaatsgevonden en dat het rechtenbestand kan dienen als basis voor uitbetaling van bedrijfstoelagenrechten in het begrotingsjaar 2007.

Het maximum voor de toekenning van rechten 2006 bedraagt € 325.103.000. Het totaal aan toegekende bedragen bedraagt per 1-05-2007 € 331.453.763. Dit ligt ca. 2 % boven het maximum. Vanwege overschrijding van dit plafond zijn twee generieke kortingen toegepast. Begin 2007 een korting van 1% en medio 2007 een tweede korting van 1,5 %. De besluiten van de minister van LNV zijn op 11 januari 2007 resp. 10 augustus 2007 gepubliceerd.

8.3.5 Aanbevelingen

Belangrijke aanbeveling 1:

Op basis van de ervaringen bij de totstandkoming van de bedrijfstoelagenrechten 2006 adviseren wij het management van DR voor de mutaties op de bedrijfstoelagenrechten in het lopende begrotingsjaar de ingezette verbeteringen te continueren door:

- Totaalverbandscontroles van de mutaties in het bestand toelagenrechten (inclusief de indaling van de melkrechten met aansluiting op het melkquotasysteem) zichtbaar te maken door invoering van bijvoorbeeld een (geautomatiseerd) standenregister.
- Hierin een verwijzing op te nemen naar de onderliggende mutaties, de relevante documentatie en de daarop uitgevoerde interne controle onder verwijzing naar de relevantie wet en regelgeving.
- De uitgevoerde interne controle op bovengenoemde mutaties te documenteren en hierover maandelijks te rapporteren aan de unitmanager.
- De IAD op korte termijn een onderzoek te laten doen naar de opzet, het bestaan en de werking van de interne controle op de mutatieverwerking toelagenrechten (reguliere mutaties in het rechtenbestand én de indaling van de melkpremie) vanaf de periode na het uitbrengen van het laatste IAD rapport hierover (medio 2007).

Belangrijke aanbeveling 2:

Op basis van de controle op de verzilvering BTR 2006 adviseren wij het management van DR om de ingezette verbeteringen op het terrein van de interne controle op de uitbetaling van de bedrijfstoelagenrechten te continueren door

- Toepassing van interne controleregister waarin de interne controles (op naleving van relevante regelgeving) worden vastgelegd en op volledigheid getoetst voordat tot betaling wordt overgegaan.

- Met totaalverbandscontroles de betalingen voordat deze worden geëffectueerd aan te sluiten op het actuele rechtenbestand en andere gegevensbronnen (GDI) en kortingsbestanden
- De IAD op korte termijn een onderzoek te laten doen naar de opzet, het bestaan en de werking van de interne controle op de verzilvering van bedrijfstoelagen-rechten vanaf de periode na het uitbrengen van het laatste IAD rapport hierover (medio 2007).

9 GEVOLG DAT IS GEGEVEN AAN IN EERDERE JAREN GEDANE AANBEVELINGEN

Opgenomen in de onderstaande tabel zijn zeer belangrijke en belangrijke aanbevelingen die in eerdere jaren zijn gedaan, de situatie met betrekking tot de ondernomen actie en opmerkingen van het betaalorgaan.

Aanbeveling	Situatie	Opmerkingen van het BO
<p>In 2006 hebben wij de volgende aanbeveling gedaan: Wij adviseren om een uitgebreide evaluatie uit te voeren en organisatorisch ten aanzien van de oplevering van de jaaraangifte EOGFL (thans ELGF), maatregelen te treffen, die ervoor zorgen dat het proces beter, meer gecontroleerd, verloopt. Belangrijke maatregelen liggen op het vlak van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aansturing van het proces inclusief interne controle op uitgevoerde werkzaamheden door medewerkers; • kennisborging; • en het verbeteren van de audittrail. <p>Daarnaast adviseren wij te onderzoeken in hoeverre er mogelijkheden bestaan om het proces verder te automatiseren, zodat minder met Excel spreadsheets hoeft te worden gewerkt.</p>	<p>Gezien onze bevindingen vermeld in hoofdstuk 3 en 7 zijn wij van mening dat de aanbeveling nog niet is opgevolgd.</p> <p>De kwaliteit van de proefafsluitingen bleek in het afgelopen jaar nog van onvoldoende kwaliteit.</p> <p>Bij het opstellen van de vorderingen-tabellen en bij de uitvoering van de BTR regeling nog veel gebruik gemaakt van Excel met de daaraan verbonden risico's.</p>	<p>In 2007 zijn de boekhoudkundige procedures aangepast en zijn met de Backoffices en Delegated Bodies afspraken gemaakt over boekingswijzen, periodieke afsluitingen en aanlevering van gegevens daarvoor. Er zijn organisatorisch veranderingen doorgevoerd binnen Dienstcontrol waardoor o.a. een nieuwe verbijzonderde centrale IC-functie is gecreëerd, los van de Financiële Administratie. Er zijn tussentijdse afsluitingen uitgevoerd. Door de toegenomen omvang en complexiteit zijn verdere verbeteringen nodig. Deze verbeteringen worden in februari verwoord in een actieplan, waarbij als kern zal worden ingegaan op het reguliere proces van verantwoorden, het uitvoeren van proefafsluitingen en opstellen van X-tabellen gedurende het jaar alsmede het uitwerken en implementeren van de taken van de IC-functie. Daarnaast zal het actieplan ingaan op het opnemen binnen de financiële administratie bij Dienstcontrol en achterliggende regelingsadministraties van Backoffices en Delegated Bodies van gegevens die nu nog niet daarin zijn opgenomen, maar welke nodig zijn bij de periodieke en jaarafsluitingen. Het actieplan en de uitvoering ervan zullen worden geagendeerd in het Audit Committee van DR.</p>

10 BORGINGSVERKLARING

Rapport van de certificerende instantie aan Dienst Regelingen

Wij hebben de door de directeur van DR opgestelde borgingsverklaring over het begrotingsjaar 16/10/2006 tot en met 15/10/2007 onderzocht.

Verantwoordelijkheid van de leiding voor de borgingsverklaring

De directeur van het betaalorgaan is verantwoordelijk voor de opstelling en eerlijke presentatie van de borgingsverklaring overeenkomstig artikel 3 van Verordening (EG) nr. 885/2006 van de Commissie. Die verantwoordelijkheid houdt in dat moet worden beoordeeld of de bij de Commissie ingediende jaarrekeningen waarheidsgetrouw, volledig en nauwkeurig zijn en of het door de leiding van het betaalorgaan opgezette controlesysteem een redelijke zekerheid biedt dat de onderliggende transacties wettig en regelmatig zijn.

De directeur van het betaalorgaan moet zijn beoordeling baseren op alle gegevens waarover hij beschikt. Tot die gegevens behoren de resultaten van de werkzaamheden van de Interne Auditdienst.

Verantwoordelijkheid van de certificerende instantie

Als certificerende instantie hebben wij de verantwoordelijkheid een oordeel te formuleren over de vraag of die borgingsverklaring voldoet aan het bepaalde in artikel 3 van Verordening (EG) nr. 885/2006 van de Commissie (richtsnoer nr. 4 van de Commissie), welk oordeel moet zijn gebaseerd op een beoordeling of die borgingsverklaring in overeenstemming is met de resultaten van onze eigen accountantscontrolewerkzaamheden. Wij hebben beoordeeld of het nodig was punten van voorbehoud op te nemen en of de aan- of afwezigheid van dergelijke punten van voorbehoud in overeenstemming is met onze eigen bevindingen op basis van de accountantscontrole.

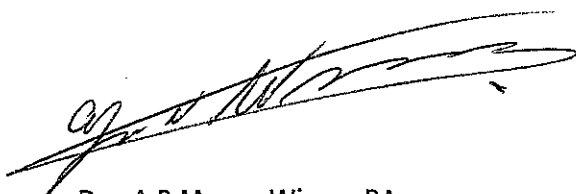
Wij zijn van mening dat onze werkzaamheden een redelijke basis verschaffen voor ons oordeel.

Oordeel

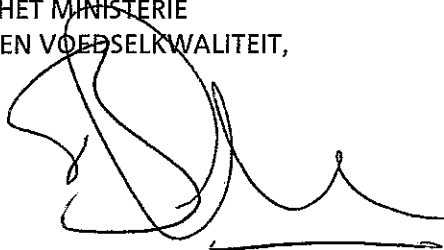
Naar ons oordeel voldoet de borgingsverklaring over het begrotingsjaar 16/10/2006 tot en met 15/10/2007 in alle materiële opzichten aan het bepaalde in artikel 3 van Verordening (EG) nr. 885/2006 van de Commissie (richtsnoer nr. 4 van de Commissie).

's-Gravenhage, 7 februari 2008

AUDITDIENST VAN HET MINISTERIE
VAN LANDBOUW, NATUUR EN VOEDSELKWALITEIT,



Drs. A.P.M. van Wissen RA
Auditmanager



B. Alblas RA
Plv. Directeur.

11 ACCOUNTANTSVERKLARING

Aan: Dienst Regelingen

ACCOUNTANTSVERKLARING

Wij hebben een accountantscontrole verricht van de jaarrekeningen van de uitgaven die Dienst Regelingen te 's- Gravenhage voor het ELGF-begrotingsjaar 2007 in rekening heeft gebracht aan het ELGF en hebben de door het betaalorgaan toegepaste procedures voor de interne controle beoordeeld. Een gewaarmerkt afschrift van de jaarrekeningen is als bijlage 1 tot en met 3 bij deze verklaring opgenomen.

Verantwoordelijkheid van de leiding voor de jaarrekeningen

De leiding is verantwoordelijk voor het opmaken en eerlijk presenteren van die jaarrekeningen overeenkomstig de artikelen 6, 7 en 8 van Verordening (EG) nr. 885/2006 van de Commissie. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een interne controle die relevant is voor het opmaken en eerlijk presenteren van jaarrekeningen die vrij zijn van materiële onjuistheden als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de certificerende instantie

Als certificerende instantie hebben wij de verantwoordelijkheid een oordeel te formuleren over de jaarrekeningen. Wij hebben onze accountantscontrole verricht overeenkomstig artikel 5, lid 2, van Verordening (EG) nr. 885/2006 van de Commissie en de internationaal aanvaarde normen voor accountantsonderzoek. Op grond van die normen moeten wij aan ethische voorschriften voldoen en de accountantscontrole plannen en uitvoeren om een redelijke zekerheid te verkrijgen of de bij de Commissie in te dienen jaarrekeningen vrij zijn van materiële onjuistheden.

Tot de accountantscontrole behoorden een onderzoek, op basis van tests, van bewijsmateriaal ter staving van de informatie in de jaarrekeningen en een onderzoek van de procedures en van een steekproef uit de transacties om controleinformatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekeningen te verkrijgen. Onze verantwoordelijkheid op grond van artikel 5 van Verordening (EG) nr. 885/2006 strekt zich uit tot het geven van een oordeel over de doeltreffendheid van de interne controles; onze conclusie is uitsluitend gebaseerd op de resultaten van onze beoordeling van de naleving door het betaalorgaan van de in bijlage I bij Verordening (EG) nr. 885/2006 vastgestelde erkenningscriteria. Het trekken van een conclusie over de vraag of alle mogelijke controles in het systeem aanwezig zijn, behoort niet tot onze verantwoordelijkheid.

Wij zijn van mening dat onze werkzaamheden een redelijke basis verschaffen voor onze oordelen in het kader van deze accountantscontrole.

Oordeel

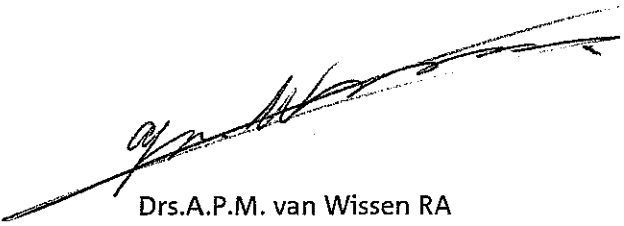
Wij zijn van oordeel dat de bij de Commissie in te dienen jaarrekeningen over het ELGF-begrotingsjaar 2007, dat eindigde op 15/10/2007, in alle materiële opzichten waarheidsgetrouw, volledig en nauwkeurig zijn wat de uitgaven betreft die in rekening worden gebracht aan het ELGF, en dat, afgaande op onze werkzaamheden om te onderzoeken of het betaalorgaan aan de erkenningscriteria voldoet, de procedures voor de interne controle van het

betalorgaan naar tevredenheid hebben gefunctioneerd (d.w.z. in alle materiële opzichten doeltreffend hebben gefunctioneerd) wat het ELGF betreft.

Onze accountantscontrole werd uitgevoerd van 01/04/2007 tot en met 6/02/2008. Een rapport over onze bevindingen wordt verstrekt op dezelfde datum als de datum van deze accountantsverklaring.

's-Gravenhage, 7 februari 2008

AUDITDIENST VAN HET MINISTERIE
VAN LANDBOUW, NATUUR EN VOEDSELKWALITEIT,



Drs.A.P.M. van Wissen RA
Auditmanager



B. Alblas RA
Plv. Directeur

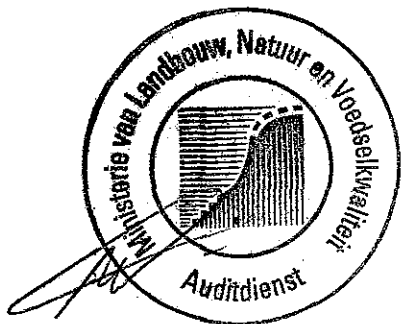
12 BIJLAGEN

Bijlage 1	Jaardeclaratie 2007
Bijlage 2	Tabel 1 van bijlage III bij Vo. 885/2006
Bijlage 3	Tabel 2 van bijlage III bij Vo. 885/2006
Bijlage 4	Bestudeerde interne rapporten
Bijlage 5	Gebruikte afkortingen in het rapport
Bijlage 6	Gecontroleerde steekproefelementen verzilvering BTR
Bijlage 7	Gecontroleerde steekproefelementen uitvoerrestituties PZ, PVE en PT
Bijlage 8	Gecontroleerde steekproefelementen uitvoerrestituties HPA
Bijlage 9	Totaalverbandscontrole melkpremiereregeling
Bijlage 10	Organigram Dienst Regelingen
Bijlage 11	Gecontroleerde vorderingen

Hoofdstuk	Omschrijving	Uitgaven van 06 t/m 15-okt-07 €	Correcties €	Definitief 2007 €
05 02 01	Restituties zachte tarwe en meel - verkoopseizoen 04/05 en v	15.159.062,72	0,00	15.159.062,72
05 02 02	Rijst	0,00	0,00	0,00
05 02 03	Restituties voor niet in bijlage 1 genoemde producten	32.828.479,35	0,00	32.828.479,35
05 02 04	Voedselprogramma's	0,00	0,00	0,00
05 02 05	Suiker	18.018.510,35	0,00	18.018.510,35
05 02 06	Olijfolie	0,00	0,00	0,00
05 02 07	Vezelgewassen	1.517.610,21	0,00	1.517.610,21
05 02 08	Groenten en fruit	68.515.989,05	0,00	68.515.989,05
05 02 09	Producten van de wijnbouwsector	5.675,51	0,00	5.675,51
05 02 10	Afzetbevordering	3.045.447,02	0,00	3.045.447,02
05 02 11	Overige plantaardige producten/overige maatregelen	5.061.723,08	0,00	5.061.723,08
05 02 12	Melk en zuivelproducten	151.989.620,12	0,00	151.989.620,12
05 02 13	Rundvlees	4.645.064,77	1.435,92	4.646.500,69
05 02 14	Schapen- en geitenvlees	0,00	0,00	0,00
05 02 15	Varkensvlees, eieren, pluimvee, producten van de bijenteelt	8.302.625,58	169.217,28	8.471.842,86
05 02 16	Fonds voor de suikerherstructurering	17.728.050,00	0,00	17.728.050,00
	Totaal 05 02	324.817.857,76	170.653,20	324.988.510,96
05 03 01	Ontkoppelde rechtstreekse steun	293.858.315,94	606,69	293.858.922,53
05 03 02	Andere rechtstreekse steun	498.380.858,88	-312,37	498.380.546,51
05 03 03	Extra steunbedragen	8.889.956,89	0,00	8.889.956,89
05 03 04	Aanvullende rechtstreekse steun (saldi, kleine producenten,	-207.741,01	0,00	-207.741,01
	Totaal 05 03	800.921.390,70	294,22	800.921.684,92
05 04 01	Financiering van plattelandsonwikkeling via het EOGFL, afd	-4.821,93	0,00	-4.821,93
	Totaal 05 04	-4.821,93	0,00	-4.821,93
67 01 00	Besluit - 2006/678/EG - Conformiteitsgoedkeuring - DE, ES, FR	0,00	0,00	0,00
67 02 00	Betaalde en teruggevorderde bedragen - gevallen van fraude	-6.309.500,18	-1.647.668,88	-7.957.169,06
67 03 00	Extra heffing - verkoopseizoen 87/88 - levering	-594.149,67	18.251,41	-575.898,26
68 01 00	Tijdelijke herstructureringsheffing - verkoopseizoen 06/07 - 6	-66.891.308,50	0,00	-66.891.308,50
68 02 00	Betaalde en teruggevorderde bedragen - gevallen van fraude	0,00	0,00	0,00
	Totaal van 6	-73.794.958,35	-1.629.417,47	-75.424.375,82
	Totaal Generaal	1.051.939.468,18	-1.458.470,05	1.050.480.998,13

DE ALGEMEEN DIRECTEUR DIENST REGELINGEN

Drs. J.C.L.J Denis



Behoort bij TRCAD/2008/55

Bylage 1

Tabel 1
Overzicht van de in het afgelopen begrotingsjaar lopende terugvorderingsprocedures wegens onregelmatigheden ten nadele van het ELGF ---
administratieve procedures

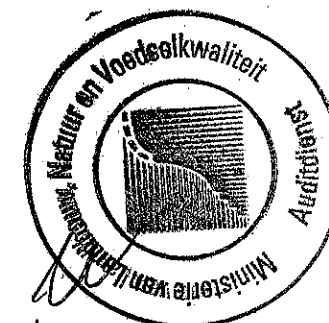
a	b	c	d	e	f
Begrotingsjaar van het eerste proces-verbaal	Saldo 15 oktober 2006	Geinde bedragen (2007)	Met correcties gemoeide bedragen (2006)	Totaal niet goedgekeurde oninbaar verklaarde bedragen	Nog te innen bedragen (15 oktober 2007)
< 2003	11.702.546,94	-327.965,85	-10.400,28	-525.105,04	10.839.075,77
2003	98.338,13	-7.634,41	-3.003,91	0,00	99.891,82
2004	460.432,29	-104.013,74	-74.056,31	-98.127,18	412.236,69
2005	756.602,49	-232.466,64	-137.960,28	-43.620,20	425.582,37
2006	2.148.398,83	-2.105.381,51	-300.539,15	0,00	1.025.352,07
2007	0,00	-7.426.760,27	-744.883,51	0,00	1.004.283,12
Totaal	15.166.318,68	-10.204.222,42	-1.270.843,44	-666.852,42	13.806.421,84



behoort bij TRCAD/2008/055

Tabel 2
Overzicht van de in het afgelopen begrotingsjaar lopende terugvorderingsprocedures wegens onregelmatigheden ten nadele van het ELGF — gerechtelijke procedures

a	b	c	d	e	f
Begrotingsjaar van het eerste proces-verbaal	Saldo 15 oktober 2006	Geinde bedragen (2007)	Met correcties gemoeide bedragen (2006)	Totaal niet goedgekeurde oninbaar verklaarde bedragen	Nog te innen bedragen (15 oktober 2007)
< 1999	584.799,44	0,00	0,00	0,00	584.799,44
2000	2.165.117,50	-9.113,98	0,00	0,00	2.156.003,52
2001	1.217.575,55	0,00	0,00	0,00	1.217.575,55
2002	243.226,77	-2.385,23	0,00	0,00	240.841,54
2003	1.402.939,53	0,00	0,00	0,00	1.402.939,53
2004	197.784,77	-15.288,47	0,00	0,00	182.496,30
2005	8.027,78	0,00	0,00	0,00	8.027,78
2006	2.710.306,17	0,00	0,00	0,00	2.710.306,17
2007	0,00	0,00	0,00	0,00	4.864,07
Totaal	8.529.777,51	-26.787,68	0,00	0,00	8.507.853,90



behoort bij TRCAD/2008/55

Bijlage 4 Bestudeerde interne rapporten

Rapporten IAD DR:

- Jaaraangifte ELGF 2007
- GDI 2006, inwinnen/accepteren
- E.BRP muteren
- Kwaliteit initiële vaststelling TOER (TOER IV)
- Datakwaliteit in het kader van TOER IV
- GDI 2006, registreren
- Opzet van sturing en beheersing BOA
- Penetratietest E-BRP
- Toeslagrechten beheer
- Kwaliteit Initiële vaststelling (TOER IV)
- Identificatie- en registratiesysteem (I&R-systeem)
- BRS (Bedrijfsregistratiesysteem)
- Slachtpremie volwassen runderen
- Review Bureau Auditing 2007

Notities IAD DR:

- Randvoorwaarden en overige fysieke controles AID
- Bezwaren bij het proces TOER IV
- Toeslagrechtenbeheer, tussentijdse bevindingen
- Regeling Extra Steun
- Compatibiliteit
- Onderzoek proefafsluitingen Kruisjestabellen 2007 (per 30-4 en 31-8-2007)
- Implementatie regelgeving
- Regeling Extra Steun (deel 2)
- Voortgang Compatibiliteit 2007
- Fysieke Inspecties

Rapportages IAD DB's:

- Verslag van uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden IAD/HPA over ELGF 2007
- Verslag van uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden IAD/HPT over ELGF 2007
- Verslag van uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden IAD/PVE over ELGF 2007
- Verslag van uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden IAD/PZ over ELGF 2007
- Rapport auditbevindingen IAD/HPA over ELGF 2007
- Rapport van bevindingen IAD/PZ inzake ELGF 2007

Rapportages EDP auditors AD:

- Secure FTP

De bovenstaande rapportages zijn beoordeeld. De relevante aspecten zijn verwerkt in dit rapport.

Bijlage 5 Gebruikte afkortingen in rapport

AID	Algemene Inspectiedienst
BO	Betaalorgaan
BOC	Betaalorgaan Coördinator
BOR	Backoffice Roermond
BOD	Backoffice Deventer
BOW	Backoffice West
BPM	BedrijfsProcesModel
BTR	BedrijfsToeslagRegeling
CA	Concern Audit
CB	Coördinerend Bureau
CBS	Centraal Bureau voor Slachtveediensten
CCA	Controle Coördinatie Autoriteit
CCB	Controle Coördinatie Bureau
COKZ	Centraal Orgaan voor Kwaliteitsaangelegenheden in de Zuivel
DB	Delegated body
DICTU	Dienst ICT Uitvoering
DLG	Dienst Landelijk Gebied
DR	Dienst Regelingen
EDP	Electronic Data Processing
ELFPO	Europees Landbouwfonds voor Plattelandsontwikkeling
ELGF	Europees Landbouwgarantiefonds
FA	Financiële Aangelegenheden
FEZ	Financieel Economische Zaken
FOA	Frontoffice Assen
GBCS	Geïntegreerd Beheers- en Controlesysteem
GDI	Gemeenschappelijke Data Inwinning
GLO	Gegevensleveringsovereenkomst
GMO	Gemeenschappelijke Marktordening
IAD	Interne Auditdienst
IC/HR	Interne Controle Handelsregelingen
IC/COS	Interne Controle Controle en Ondersteuning afdeling Sectoraangelegenheden
ISA	International Standards on Auditing
IZ	Internationale Zaken
HPA	Hoofdproductschap Akkerbouw
LNV	Landbouw Natuur en Voedselkwaliteit
MMP	regeling Mager Melkpoeder
MUS	Monetary Unit Sampling
PVVE	Productschappen Vee, Vlees en Eieren
PT	Productschap Tuinbouw
PZ	Productschap Zuivel
SG	Secretaris Generaal
TIC	Team Interne Controle
VIC	Verbijzonderde Interne Controleafdeling

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotingspost	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
1	503010100000002	Nee						7.710,73	7.710,73		0,00%	
2	503010100000002	Nee						11.391,50	11.391,50		0,00%	
3	503010100000002	Nee						25.923,77	25.923,77		0,00%	
4	503010100000002	Nee						24.219,26	24.219,26		0,00%	
5	503010100000002	Nee						64.646,34	64.646,34		0,00%	
6	503010100000002	Nee						34.181,79	34.181,79		0,00%	
7	503010100000002	Nee						10.492,13	10.492,13		0,00%	
8	503010100000002	Nee						4.856,39	4.856,39		0,00%	
9	503010100000002	Nee						40.210,10	40.210,10		0,00%	
10	503010100000002	Nee						12.502,44	12.502,44		0,00%	
11	503010100000002	Nee						124.953,69	124.953,69		0,00%	
12	503010100000002	Nee						20.917,94	20.917,94		0,00%	
13	503010100000002	Nee						23.914,68	23.914,68		0,00%	
14	503010100000002	Nee						9.840,00	9.840,00		0,00%	
15	503010100000002	Nee						2.006,97	2.006,97		0,00%	
16	503010100000002	Nee						6.087,90	6.087,90		0,00%	
17	503010100000002	Nee						6.248,16	6.248,16		0,00%	
18	503010100000002	Nee						4.793,88	4.793,88		0,00%	
19	503010100000002	Nee						19.507,77	19.507,77		0,00%	
20	503010100000002	Nee						57.326,96	57.326,96		0,00%	
21	503010100000002	Nee						107.732,05	107.732,05		0,00%	
22	503010100000002	Nee						14.733,46	14.733,46		0,00%	
23	503010100000002	Nee						15.738,11	15.738,11		0,00%	
24	503010100000002	Nee						3.981,65	3.981,65		0,00%	
25	503010100000002	Nee						2.484,71	2.484,71		0,00%	
26	503010100000002	Nee						6.096,78	6.096,78		0,00%	
27	503010100000002	Nee						4.239,05	4.239,05		0,00%	
28	503010100000002	Nee						1.564,89	1.564,89		0,00%	
29	503010100000002	Nee						23.891,40	23.891,40		0,00%	
30	503010100000002	Nee						22.767,97	22.767,97		0,00%	
31	503010100000002	Nee						50.267,45	50.267,45		0,00%	
32	503010100000002	Nee						3.040,98	3.040,98		0,00%	
33	503010100000002	Nee						23.437,08	23.437,08		0,00%	
34	503010100000002	Nee						2.184,16	2.184,16		0,00%	
35	503010100000002	Nee						8.870,01	8.870,01		0,00%	
36	503010100000002	Nee						4.485,03	4.485,03		0,00%	
37	503010100000002	Nee						3.495,28	3.495,28		0,00%	
38	503010100000002	Nee						8.796,12	8.796,12		0,00%	
39	503010100000002	Nee						33.701,53	33.701,53		0,00%	
40	503010100000002	Nee						2.607,01	2.607,01		0,00%	
41	503010100000002	Nee						12.356,91	12.356,91		0,00%	
42	503010100000002	Nee						5.295,23	5.295,23		0,00%	

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotingspost	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
43	503010100000002	Nee						10.620,01	10.620,01		0,00%	
44	503010100000002	Nee						6.770,28	6.770,28		0,00%	
45	503010100000002	Nee						2.010,39	2.010,39		0,00%	
46	503010100000002	Nee						2.404,96	2.404,96		0,00%	
47	503010100000002	Nee						45.176,21	45.176,21		0,00%	
48	503010100000002	Nee						5.608,53	5.608,53		0,00%	
49	503010100000002	Nee						4.937,32	4.937,32		0,00%	
50	503010100000002	Nee						4.556,99	4.556,99		0,00%	
51	503010100000002	Nee						92.331,15	92.331,15		0,00%	
52	503010100000002	Nee						961,39	961,39		0,00%	
53	503010100000002	Nee						13.088,17	13.088,17		0,00%	
54	503010100000002	Nee						9.661,84	9.661,84		0,00%	
55	503010100000002	Nee						16.138,57	16.138,57		0,00%	
56	503010100000002	Nee						8.587,15	8.587,15		0,00%	
57	503010100000002	Nee						64.148,48	64.148,48		0,00%	
58	503010100000002	Nee						6.543,86	6.543,86		0,00%	
59	503010100000002	Nee						6.622,96	6.622,96		0,00%	
60	503010100000002	Nee						246.817,68	246.817,68		0,00%	
61	503010100000002	Nee						73.259,27	73.259,27		0,00%	
62	503010100000002	Nee						147.178,01	147.178,01		0,00%	
63	503010100000002	Nee						2.879,76	2.879,76		0,00%	
64	503010100000002	Nee						5.722,66	5.722,66		0,00%	
65	503010100000002	Nee						415.736,00	415.736,00		0,00%	
66	503010100000002	Nee						58.876,31	58.876,31		0,00%	
67	503010100000002	Nee						15.515,97	15.515,97		0,00%	
68	503010100000002	Nee						32.946,67	32.946,67		0,00%	
69	503010100000002	Nee						33.428,23	33.428,23		0,00%	
70	503010100000002	Nee						577,91	577,91		0,00%	
71	503010100000002	Nee						30.857,46	30.857,46		0,00%	
72	503010100000002	Nee						13.509,82	13.509,82		0,00%	
73	503010100000002	Nee						37.950,45	37.950,45		0,00%	
74	503010100000002	Nee						4.073,76	4.073,76		0,00%	
75	503010100000002	Nee						5.311,03	5.311,03		0,00%	
76	503010100000002	Nee						4.156,73	4.156,73		0,00%	
77	503010100000002	Nee						4.760,91	4.760,91		0,00%	
78	503010100000002	Nee						4.277,58	4.277,58		0,00%	
79	503010100000002	Nee						6.075,50	6.075,50		0,00%	
80	503010100000002	Nee						6.441,77	6.441,77		0,00%	
81	503010100000002	Nee						6.896,84	6.896,84		0,00%	
82	503010100000002	Nee						24.101,15	24.101,15		0,00%	
83	503010100000002	Nee						25.617,70	25.617,70		0,00%	
84	503010100000002	Nee						2.694,51	2.694,51		0,00%	

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotingspost	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
85	503010100000002	Nee						17.236,97	17.236,97		0,00%	
86	503010100000002	Nee						17.506,52	17.506,52		0,00%	
87	503010100000002	Nee						5.798,88	5.798,88		0,00%	
88	503010100000002	Nee						5.412,25	5.412,25		0,00%	
89	503010100000002	Nee						5.251,02	5.251,02		0,00%	
90	503010100000002	Nee						36.179,10	36.179,10		0,00%	
91	503010100000002	Nee						3.341,89	3.341,89		0,00%	
92	503010100000002	Nee						16.622,61	16.622,61		0,00%	
93	503010100000002	Nee						11.891,93	11.891,93		0,00%	
94	503010100000002	Nee						2.864,72	2.864,72		0,00%	
95	503010100000002	Nee						59.828,35	59.828,35		0,00%	
96	503010100000002	Nee						93.019,51	93.019,51		0,00%	
97	503010100000002	Nee						74.982,24	74.982,24		0,00%	
98	503010100000002	Nee						12.907,12	12.907,12		0,00%	
99	503010100000002	Nee						42.893,91	42.893,91		0,00%	
100	503010100000002	Nee						10.822,82	10.822,82		0,00%	
101	503010100000002	Nee						12.285,32	12.285,32		0,00%	
102	503010100000002	Nee						20.542,11	20.542,11		0,00%	
103	503010100000002	Nee						54.040,00	54.040,00		0,00%	
104	503010100000002	Nee						1.540,83	1.540,83		0,00%	
105	503010100000002	Nee						91.176,37	91.176,37		0,00%	
106	503010100000002	Nee						3.671,88	3.671,88		0,00%	
107	503010100000002	Nee						4.572,84	4.572,84		0,00%	
108	503010100000002	Nee						12.069,85	12.069,85		0,00%	
109	503010100000002	Nee						17.218,56	17.218,56		0,00%	
110	503010100000002	Nee						4.754,99	4.754,99		0,00%	
111	503010100000002	Nee						24.101,29	24.101,29		0,00%	
112	503010100000002	Nee						40.016,70	40.016,70		0,00%	
113	503010100000002	Nee						31.116,74	31.116,74		0,00%	
114	503010100000002	Nee						15.600,52	15.600,52		0,00%	
115	503010100000002	Nee						23.751,41	23.751,41		0,00%	
116	503010100000002	Nee						4.676,92	4.676,92		0,00%	
117	503010100000002	Nee						20.259,98	20.259,98		0,00%	
118	503010100000002	Nee						5.707,88	5.707,88		0,00%	
119	503010100000002	Nee						8.066,04	8.066,04		0,00%	
120	503010100000002	Nee						15.575,47	15.575,47		0,00%	
121	503010100000002	Nee						93.579,30	93.579,30		0,00%	
122	503010100000002	Nee						24.123,69	24.123,69		0,00%	
123	503010100000002	Nee						1.626,76	1.626,76		0,00%	
124	503010100000002	Ja		X			1	23.877,75	23.838,76	38,99	0,16%	
125	503010100000002	Nee						1.323,19	1.323,19		0,00%	
126	503010100000002	Nee						53.478,01	53.478,01		0,00%	

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotingspost	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
127	503010100000002	Nee						565,02	565,02		0,00%	
128	503010100000002	Nee						22.997,67	22.997,67		0,00%	
129	503010100000002	Nee						8.088,00	8.088,00		0,00%	
130	503010100000002	Nee						5.365,53	5.365,53		0,00%	
131	503010100000002	Nee						27.140,69	27.140,69		0,00%	
132	503010100000002	Nee						351.210,60	351.210,60		0,00%	
133	503010100000002	Nee						1.933,74	1.933,74		0,00%	
134	503010100000002	Ja		X			2	4.406,28	3.812,52	593,76	13,48%	
135	503010100000002	Nee						10.617,51	10.617,51		0,00%	
136	503010100000002	Nee						8.837,26	8.837,26		0,00%	
137	503010100000002	Nee						3.911,84	3.911,84		0,00%	
138	503010100000002	Nee						5.947,79	5.947,79		0,00%	
139	503010100000002	Nee						17.838,78	17.838,78		0,00%	
140	503010100000002	Nee						46.226,04	46.226,04		0,00%	
141	503010100000002	Nee						4.494,60	4.494,60		0,00%	
142	503010100000002	Nee						3.571,65	3.571,65		0,00%	
143	503010100000002	Nee						3.487,93	3.487,93		0,00%	
144	503010100000002	Nee						2.343,89	2.343,89		0,00%	
145	503010100000002	Nee						13.679,87	13.679,87		0,00%	
146	503010100000002	Nee						8.831,94	8.831,94		0,00%	
147	503010100000002	Nee						5.704,63	5.704,63		0,00%	
148	503010100000002	Nee						5.836,68	5.836,68		0,00%	
149	503010100000002	Nee						13.825,00	13.825,00		0,00%	
150	503010100000002	Nee						64.508,49	64.508,49		0,00%	
151	503010100000002	Nee						4.413,41	4.413,41		0,00%	
152	503010100000002	Nee						4.781,87	4.781,87		0,00%	
153	503010100000002	Nee						12.874,57	12.874,57		0,00%	
154	503010100000002	Nee						19.976,56	19.976,56		0,00%	
155	503010100000002	Nee						27.104,99	27.104,99		0,00%	
156	503010100000002	Nee						43.431,43	43.431,43		0,00%	
157	503010100000002	Nee						7.902,02	7.902,02		0,00%	
158	503010100000002	Nee						2.016,20	2.016,20		0,00%	
159	503010100000002	Nee						3.115,22	3.115,22		0,00%	
160	503010100000002	Nee						13.224,36	13.224,36		0,00%	
161	503010100000002	Nee						3.790,29	3.790,29		0,00%	
162	503010100000002	Nee						36.187,16	36.187,16		0,00%	
163	503010100000002	Nee						4.841,21	4.841,21		0,00%	
164	503010100000002	Nee						5.084,01	5.084,01		0,00%	
165	503010100000002	Nee						971,04	971,04		0,00%	
166	503010100000002	Nee						31.090,67	31.090,67		0,00%	
167	503010100000002	Nee						9.288,92	9.288,92		0,00%	
168	503010100000002	Nee						19.444,71	19.444,71		0,00%	

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steekproef-element	Begrotingspost	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontroleerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
169	503010100000002	Nee						6.970,89	6.970,89		0,00%	
170	503010100000002	Nee						5.916,80	5.916,80		0,00%	
171	503010100000002	Nee						2.264,88	2.264,88		0,00%	
172	503010100000002	Nee						11.702,28	11.702,28		0,00%	
173	503010100000002	Nee						1.476,30	1.476,30		0,00%	
174	503010100000002	Nee						9.281,66	9.281,66		0,00%	
175	503010100000002	Nee						5.202,75	5.202,75		0,00%	
176	503010100000002	Nee						11.410,59	11.410,59		0,00%	
177	503010100000002	Nee						3.514,27	3.514,27		0,00%	
178	503010100000002	Nee						17.367,89	17.367,89		0,00%	
179	503010100000002	Nee						12.316,23	12.316,23		0,00%	
180	503010100000002	Nee						30.572,77	30.572,77		0,00%	
181	503010100000002	Nee						4.263,69	4.263,69		0,00%	
182	503010100000002	Nee						31.639,47	31.639,47		0,00%	
183	503010100000002	Nee						18.991,77	18.991,77		0,00%	
184	503010100000002	Nee						5.101,85	5.101,85		0,00%	
185	503010100000002	Nee						7.746,62	7.746,62		0,00%	
186	503010100000002	Nee						4.854,47	4.854,47		0,00%	
187	503010100000002	Nee						844.755,54	844.755,54		0,00%	
188	503010100000002	Nee						4.923,88	4.923,88		0,00%	
Totaal						nihil					13,64%	nihil

Het feit dat voor praktisch alle steekproefposten de uitbetaling 1,5 % te hoog is, omdat DR de tweede generieke korting (1,5 %) op een zodanig tijdstip heeft verwerkt, dat de hieruit voortvloeiende vorderingen niet meer in het begrotingsjaar 2007 zijn ontvangen, hebben wij in dit overzicht niet als formele fout in de betreffende kolom vastgelegd.

Dit aspect heeft een effect kleiner dan 1,5 % indien de landbouwer ook rechten heeft verkregen uit de nationale reserve; indien hij alleen beschikt over rechten verkregen uit de nationale reserve, is het effect nihil. Bij een drietal posten heeft DR door omstandigheden voorschotten betaald, die - ook na het toepassen van de tweede generieke korting - hoger waren dan het bedrag van de uiteindelijke verschuldigheid. Bij de definitieve beschikking heeft DR dit ingevorderd en opgenomen in de debiteurenadministratie.

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
1	050212012000012	Nee					Geen					
2	050212012000022	Nee					Geen					
3	050212012000012	Nee					Geen					
4	670200000000002	Nee					Geen					
5	050212012000012	Nee					Geen					
6	050212012000012	Nee					Geen					
7	050212012002012	Nee					Geen					
8	050212012002012	Nee					Geen					
9	050212012003010	Nee					Geen					
10	050212012003012	Nee					Geen					
11	050212012003012	Nee					Geen					
12	050212012003012	Nee					Geen					
13	050212012003012	Nee					Geen					
14	050212012003012	Nee					Geen					
15	050212012003012	Nee					Geen					
16	050212012003012	Nee					Geen					
17	050212012003012	Nee					Geen					
18	050212012003012	Nee					Geen					
19	050212012000011	Nee					Geen					
20	050212012000012	Nee					Geen					
21	050212012000012	Nee					Geen					
22	050212012002012	Nee					Geen					
23	050212012002012	Nee					Geen					
24	050212012003032	Nee					Geen					
25	050212012003011	Nee					Geen					
26	050212012003012	Nee					Geen					
27	050212012003011	Nee					Geen					
28	050212012003022	Nee					Geen					
29	050212012002011	Nee					Geen					
30	050212012002012	Nee					Geen					
31	050212012003012	Nee					Geen					
32	050212012000012	Nee					Geen					
33	050212012003010	Nee					Geen					
34	050212012003022	Nee					Geen					
35	050212012003022	Nee					Geen					
36	050212012003022	Nee					Geen					
37	050212012003012	Nee					Geen					
38	050212012003012	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
39	050212012003022	Nee					Geen					
40	050212012003012	Nee					Geen					
41	050212012003022	Nee					Geen					
42	050212012003032	Nee					Geen					
43	050212012002012	Nee					Geen					
44	050212012000022	Nee					Geen					
45	050212012000012	Nee					Geen					
46	050212012000012	Nee					Geen					
47	050212012000012	Nee					Geen					
48	670200000000002	Nee					Geen					
49	050212012002012	Nee					Geen					
50	050212012000022	Nee					Geen					
51	050212012000022	Nee					Geen					
52	050212012000022	Nee					Geen					
53	050212012000012	Nee					Geen					
54	050212012000012	Nee					Geen					
55	050212012000012	Nee					Geen					
56	050212012000012	Nee					Geen					
57	050212012000012	Nee					Geen					
58	050212012003012	Nee					Geen					
59	670200000000002	Nee					Geen					
60	050212012003012	Nee					Geen					
61	050212012003012	Nee					Geen					
62	050212012003012	Nee					Geen					
63	050212012003012	Nee					Geen					
64	050212012003012	Nee					Geen					
65	050212012003012	Nee					Geen					
66	050212012003012	Nee					Geen					
67	050212012003012	Nee					Geen					
68	050212012003012	Nee					Geen					
69	050212012000012	Nee					Geen					
70	050212012000012	Nee					Geen					
71	050212012003012	Nee					Geen					
72	050212012000012	Nee					Geen					
73	050212012002012	Nee					Geen					
74	050212012002012	Nee					Geen					
75	050212012002012	Nee					Geen					
76	050212012002012	Nee					Geen					
77	050212012000011	Nee					Geen					
78	050212012000012	Nee					Geen					
79	050212012003011	Nee					Geen					
80	050212012000012	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
81	050212012003011	Nee					Geen					
82	050212012003012	Nee					Geen					
83	050212012003012	Nee					Geen					
84	050212012003032	Nee					Geen					
85	050212012000012	Nee					Geen					
86	050212012003022	Nee					Geen					
87	050212012003012	Nee					Geen					
88	050212012003012	Nee					Geen					
89	050212012003022	Nee					Geen					
90	050212012002012	Nee					Geen					
91	050212012002012	Nee					Geen					
92	050212012002012	Nee					Geen					
93	050212012002012	Nee					Geen					
94	050212012000012	Nee					Geen					
95	050212012000022	Nee					Geen					
96	050212012003012	Nee					Geen					
97	050212012002012	Nee					Geen					
98	050212012000022	Nee					Geen					
99	050212012000012	Nee					Geen					
100	050212012000012	Nee					Geen					
101	050212012000012	Nee					Geen					
102	050212012000012	Nee					Geen					
103	050212012000012	Nee					Geen					
104	050212012000012	Nee					Geen					
105	670200000000002	Nee					Geen					
106	050212012003012	Nee					Geen					
107	050212012003012	Nee					Geen					
108	050212012003012	Nee					Geen					
109	050212012003012	Nee					Geen					
110	050212012003012	Nee					Geen					
111	050212012000012	Nee					Geen					
112	050212012000022	Nee					Geen					
113	050212012002012	Nee					Geen					
114	050212012000012	Nee					Geen					
115	050212012000022	Nee					Geen					
116	050212012003011	Nee					Geen					
117	050212012003012	Nee					Geen					
118	050212012000012	Nee					Geen					
119	050212012000022	Nee					Geen					
120	050212012003022	Nee					Geen					
121	050212012003012	Nee					Geen					
122	050212012002012	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steekproef-element	Begrotingspost	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontroleerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
123	050212012000022	Nee					Geen					
124	050212012000022	Nee					Geen					
125	050212012000022	Nee					Geen					
126	050212012000012	Nee					Geen					
127	050212012003012	Nee					Geen					
128	050212012000012	Nee					Geen					
129	050212012003032	Nee					Geen					
130	050212012000022	Nee					Geen					
131	050212012000022	Nee					Geen					
132	050212012000022	Nee					Geen					
133	050212012000012	Nee					Geen					
134	050212012000012	Nee					Geen					
135	050212012000012	Nee					Geen					
136	050212012000012	Nee					Geen					
137	050212012002012	Nee					Geen					
138	670200000000002	Nee					Geen					
139	050212012000012	Nee					Geen					
140	050212012003011	Nee					Geen					
141	050212012000022	Nee					Geen					
142	050212012000022	Nee					Geen					
143	050212012000022	Nee					Geen					
144	050212012000012	Nee					Geen					
145	050212012003010	Nee					Geen					
146	050212012003012	Nee					Geen					
147	050212012000012	Nee					Geen					
148	050212012000012	Nee					Geen					
149	670200000000002	Nee					Geen					
150	050212012000012	Nee					Geen					
151	050212012002012	Nee					Geen					
152	050212012002012	Nee					Geen					
153	050212012000012	Nee					Geen					
154	050212012000022	Nee					Geen					
155	050212012000022	Nee					Geen					
156	050212012000022	Nee					Geen					
157	050212012000012	Nee					Geen					
158	050212012000012	Nee					Geen					
159	050212012000012	Nee					Geen					
160	050212012000012	Nee					Geen					
161	050212012000012	Nee					Geen					
162	050212012000012	Nee					Geen					
163	050212012000012	Nee					Geen					
164	050212012003010	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
165	050212012003011	Nee					Geen					
166	050212012000012	Nee					Geen					
167	050212012000012	Nee					Geen					
168	050212012000012	Nee					Geen					
169	670200000000002	Nee					Geen					
170	050212012003032	Nee					Geen					
171	050212012000012	Nee					Geen					
172	050212012000012	Nee					Geen					
173	050212012002012	Nee					Geen					
174	050212012000022	Nee					Geen					
175	050212012000012	Nee					Geen					
176	050212012000022	Nee					Geen					
177	670200000000002	Nee					Geen					
178	050212012000022	Nee					Geen					
179	050212012000022	Nee					Geen					
180	050212012000012	Nee					Geen					
181	050215052311096	Nee					Geen					
182	050215052311096	Nee					Geen					
183	050215052311096	Nee					Geen					
184	050215052311096	Nee					Geen					
185	050215042310097	Nee					Geen					
186	050213042101006	Nee					Geen					
187	050215042310097	Nee					Geen					
188	050213042101006	Nee					Geen					
189	050213012100133	Nee					Geen					
190	050215052311096	Nee					Geen					
191	050213042101006	Nee					Geen					
192	050213042101006	Nee					Geen					
193	050213042101006	Nee					Geen					
194	050215042310100	Nee					Geen					
195	050208011510001	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
1	50205011100010	Nee					Geen					
2	50205011100010	Nee					Geen					
3	50203003010001	Ja	1				1					
4	50205011100010	Nee					Geen					
5	50205011100010	Nee					Geen					
6	50203003011001	Nee					Geen					
7	50203003012002	Nee					Geen					
8	50203003011001	Nee					Geen					
9	50203003012002	Nee					Geen					
10	50201011003016	Ja	1				1					
11	50201011003016	Nee					Geen					
12	50203003011001	Nee					Geen					
13	50203003011001	Nee					Geen					
14	50203003011001	Nee					Geen					
15	50203003014001	Nee					Geen					
16	50203003011001	Ja	1				1					
17	50203003013001	Ja	1				1					
18	50201011003074	Nee					Geen					
19	50203003011001	Nee					Geen					
20	50203003011001	Nee					Geen					
21	50203003011001	Nee					Geen					
22	50205011100011	Nee					Geen					
23	50205011100011	Nee					Geen					
24	50205011100011	Nee					Geen					
25	50205011100011	Nee					Geen					
26	50205011100011	Nee					Geen					
27	50205011100011	Nee					Geen					
28	50205011100011	Nee					Geen					
29	50205011100011	Nee					Geen					
30	50205011100011	Nee					Geen					
31	50205011100011	Nee					Geen					
32	50205011100011	Nee					Geen					
33	50203003011001	Nee					Geen					
34	50203003014001	Nee					Geen					
35	50203003011001	Nee					Geen					
36	50203003011001	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
37	50203003013001	Nee					Geen					
38	50203003012002	Nee					Geen					
39	50203003013001	Ja	1				1					
40	50203003011001	Nee					Geen					
41	50203003014001	Nee					Geen					
42	50203003011001	Ja	1				1					
43	50203003011001	Nee					Geen					
44	50203003011001	Nee					Geen					
45	50203003013001	Nee					Geen					
46	50205011100011	Nee					Geen					
47	50203003013001	Nee					Geen					
48	50203003011001	Nee					Geen					
49	50205011100011	Nee					Geen					
50	50203003011001	Nee					Geen					
51	50201011003084	Nee					Geen					
52	50203003011001	Nee					Geen					
53	50203003010001	Nee					Geen					
54	50205991190001	Nee					Geen					
55	50205011100010	Nee					Geen					
56	50203003011001	Nee					Geen					
57	50203003014001	Nee					Geen					
58	50203003013001	Nee					Geen					
59	50203003014001	Nee					Geen					
60	50203003011001	Nee					Geen					
61	50203003010001	Nee					Geen					
62	50205011100010	Nee					Geen					
63	50203003013001	Nee					Geen					
64	50203003010001	Nee					Geen					
65	50205011100010	Nee					Geen					
66	50201011003084	Nee					Geen					
67	50203003014001	Nee					Geen					
68	50203003014001	Nee					Geen					
69	50201011003016	Nee					Geen					
70	50205011100010	Nee					Geen					
71	50205011100010	Nee					Geen					
72	50203003011001	Nee					Geen					
73	50205011100010	Nee					Geen					
74	50203003010001	Nee					Geen					
75	50205011100010	Nee					Geen					
76	50205011100010	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
77	50203003011001	Nee					Geen					
78	50203003011001	Nee					Geen					
79	50203003011001	Nee					Geen					
80	50203003013001	Nee					Geen					
81	50203003010001	Nee					Geen					
82	50203003012002	Nee					Geen					
83	50203003011001	Nee					Geen					
84	50203003013001	Nee					Geen					
85	50203003012002	Nee					Geen					
86	50203003011001	Nee					Geen					
87	50203003011001	Nee					Geen					
88	50203003011001	Nee					Geen					
89	50203003011001	Nee					Geen					
90	50203003011001	Nee					Geen					
91	50203003013001	Nee					Geen					
92	50203003010001	Nee					Geen					
93	50205011100010	Nee					Geen					
94	50205011100010	Nee					Geen					
95	50205011100010	Nee					Geen					
96	50205011100010	Nee					Geen					
97	50205011100010	Nee					Geen					
98	50205011100010	Nee					Geen					
99	50205011100010	Nee					Geen					
100	50205011100010	Nee					Geen					
101	50205011100010	Nee					Geen					
102	50205011100010	Nee					Geen					
103	50205011100010	Nee					Geen					
104	50205011100010	Nee					Geen					
105	50205011100010	Nee					Geen					
106	50203003012002	Nee					Geen					
107	50201011003074	Nee					Geen					
108	50205011100010	Nee					Geen					
109	50205011100010	Nee					Geen					
110	50205011100010	Nee					Geen					
111	50205011100010	Nee					Geen					
112	50205011100010	Nee					Geen					
113	50205011100010	Nee					Geen					
114	50205011100010	Nee					Geen					
115	50205011100010	Nee					Geen					
116	50205011100010	Nee					Geen					

Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen						Financiële fouten in de steekproef				
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
117	50203003013001	Nee					Geen					
118	50203003014001	Nee					Geen					
119	50203003010001	Nee					Geen					
120	50203003014001	Nee					Geen					
121	50203003011001	Nee					Geen					
122	50203003011001	Nee					Geen					
123	50203003010001	Nee					Geen					
124	50203003011001	Nee					Geen					
125	50203003012002	Nee					Geen					
126	50203003010001	Nee					Geen					
127	50203003011001	Nee					Geen					
128	50203003011001	Nee					Geen					
129	50203003010001	Nee					Geen					
130	50203003011001	Nee					Geen					
131	50203003011001	Nee					Geen					
132	50203003013001	Nee					Geen					
133	50203003010001	Nee					Geen					
134	50203003011001	Nee					Geen					
135	50205011100011	Nee					Geen					
136	50205011100011	Nee					Geen					
137	50203003011001	Nee					Geen					
138	50203003013001	Nee					Geen					
139	50205011100011	Nee					Geen					
140	50203003013001	Nee					Geen					
141	50203003013001	Nee					Geen					
142	50205011100011	Nee					Geen					
143	50203003010001	Nee					Geen					
144	50203003014001	Nee					Geen					
145	50203003011001	Nee					Geen					
146	50201011003073	Nee					Geen					
147	50203003013001	Nee					Geen					
148	50203003011001	Nee					Geen					
149	50203003011001	Nee					Geen					
150	50203003013001	Nee					Geen					
151	50203003013001	Nee					Geen					
152	50203003011001	Nee					Geen					
153	50203003012002	Nee					Geen					
154	50203003010001	Nee					Geen					
155	50203003011001	Nee					Geen					
156	50203003011001	Nee					Geen					

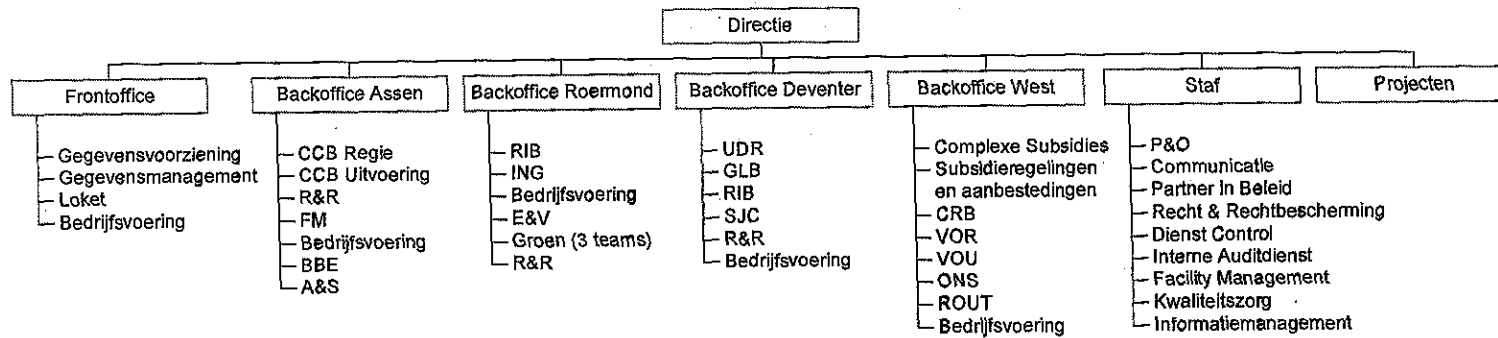
Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Nr. steek- proef- element	Begrotings- post	Bevindingen					Financiële fouten in de steekproef					
		Ja/Nee	Formele fouten	Financ. fouten	Geen oordeel	Bekende fouten	Aantal fouten	Gecontro- leerd bedrag	Correct bedrag	Bedrag van de fout	Procentuele fout	Bekende fout
157	50203003013001	Nee					Geen					
158	50203003011001	Nee					Geen					
159	50203003013001	Nee					Geen					
160	50301992099001	Ja	1				1					
161	50205011100010	Nee					Geen					
162	50203003014001	Nee					Geen					
163	50203003013001	Nee					Geen					
164	50203003013001	Nee					Geen					
165	50203003013001	Nee					Geen					
166	50203003011001	Nee					Geen					
167	50201011003075	Nee					Geen					
168	50203003013001	Nee					Geen					
169	50203003013001	Nee					Geen					
170	50205011100010	Nee					Geen					
171	50205011100010	Nee					Geen					
172	50205011100010	Nee					Geen					
173	50205011100010	Nee					Geen					
174	50205011100010	Nee					Geen					
175	50205011100010	Nee					Geen					
176	50205011100010	Nee					Geen					
177	50203003013001	Nee					Geen					
178	50203003013001	Nee					Geen					
179	50203003011001	Nee					Geen					
180	50203003013001	Nee					Geen					
181	50203003010001	Nee					Geen					
182	50203003013001	Nee					Geen					
183	50203003013001	Nee					Geen					
184	50203003011001	Nee					Geen					
185	50203003011001	Nee					Geen					
186	50203003011001	Nee					Geen					
187	50201011003085	Nee					Geen					
188	50203003010001	Nee					Geen					
189	50203003013001	Nee					Geen					

Totaal/verbandcontrolle in hoeveelheden		hoeveelheid
landenquotum F (kopers) per 31-3-2006		11.000.292.000
landenquotum C (consumentenleveranciers) per 31-3-2006		74.400.000
landenquotum F + C		11.074.692.000
af: inactief quotum F (kopers) per 31-3-2006 = tussenrekening COS		-11.122.181,00
totaal aantal quotumhouders /actief landenquotum per 31-3-2006		11.063.569.819
af: geen aanvraag ingediend of aanvraag te laat ingediend quotum (exclusief tussenrekening COS)		-13.758.674
af: aanvraag ingediend; geen melkpremie aangevraagd		-25.264.609
af: aanvraag ingediend; geen handtekening		-441.149
af: aanvraag niet akkoord: voor betaling en grondslag < 20.000 kg		-43.000
af: aanvraag niet akkoord o.b.v. AID-controlle		-77.275
		-39.584.707
bij: handmatige nota's, niet verwerkt in A40EV		336.555
totaal niet betaalbaar gesteld		-39.248.152
C-1. theoretisch betaalbaar te stellen hoeveelheid		11.024.321.667
Totaal/verbandcontrolle betaalbaarstellingen in geld	bedrag	bedrag
theoretisch betaalbaar te stellen hoeveelheid		11.024.321.667
tarief / 1.000 kg (melkpremie € 24,490 + extra betaling € 11,075 = € 35,565)		35,565
theoretisch betaalbaar te stellen bruto bedrag		392.080.000,09
af: ingehouden wegens subsidialiteitskorting	0,00	
af: ingehouden wegens tijdigheidkorting	-27.756,61	
af: ingehouden wegens volledigheidkorting	0,00	
af: ingehouden wegens modulatiekorting	-15.682.090,79	
af: ingehouden wegens randvoorwaardenkorting	-85.994,13	
totaal ingehouden kortingen		-15.795.841,53
theoretisch betaalbaar te stellen bedrag (soll-positie)		376.284.158,56
C-2 feitelijk betaalbaar gesteld bedrag		376.284.160,85
verschil		-2,29
Aansluiting met tabel 104	bedrag	bedrag
netto betaalbaar gesteld bedrag (soll-positie)		376.284.160,85
af: niet uitbetaald i.v.m. beslaglegging (niet gedeclareerd in tabel 104)	-24.763,61	
af: nog te ontvangen per 15-10-2007 (niet gedeclareerd in tabel 104)	0,00	
nog te betalen/ontvangen melkpremie per 15-10-2007		-24.763,61
betaalbaar gesteld na aftrek nog te betalen melkpremie per 15-10-2007		376.259.397,24
<i>totaal verantwoorde melkpremie in tabel 104 (ist-positie)</i>		
melkpremie (05 03 02 16 0000 003)	-259.097.649,87	
extra betaling (05 03 02 17 0000 002)	-117.168.285,21	
betalde en teruggevorderde bedragen-fraude/onregelmatigheden - meerjaarlijkse sancties, andere terugvord. (05 03 99 00 0000 001)		
randvoorwaarden -V-1782/2003-art 9- 100% (05 03 99 00 0000 004)	4.297,05	
randvoorwaarden -V-1782/2003-art 9- 75% (05 03 99 00 0000 003)	1.888,24	
C-3 totaal verantwoorde melkpremie in tabel 104 en nationaal (ist-positie)		-376.259.749,79
<i>totaal verantwoorde melkpremie nationaal (ist-positie)</i>		
door lidstaten ingehouden 25% randvoorw.korting (gbr. 510020)	560,21	
door lidstaten ingehouden volgens art.7 V-595/91 (gbr. 510021)		
totaal verantwoorde melkpremie nationaal (ist-positie)		560,21
verschil		207,66

Bijlage 10

Organigram Dienst Regelingen



Auditdienst van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit

Fund	Financial Year	Paying Agency	Currency unit	Case included in the debtor's ledger?	Identification number	ECR identification if applicable	Financial year of primary finding of irregularity	Subject to judicial procedures	Original amount	Total corrected amount (entire recovery period)	Total recovered amount (entire recovery period)	Amount declared irrecoverable (entire recovery period)	date of establishment of irrecoverability	Amount for which recovery is ongoing	Reasons for irrecoverability	Corrected amount (in financial year 2007)	Recovered amount (in financial year 2007)
5	2007	NL03	EUR	Y	46507		2007	N	173.264,38	0,00	-173.264,38	0,00		0,00		0,00	-173.264,38
5	2007	NL03	EUR	Y	46800		2007	N	143.405,06	0,00	-143.405,06	0,00		0,00		0,00	-143.405,06
5	2007	NL03	EUR	Y	47515		2007	N	139.022,37	0,00	-139.022,37	0,00		0,00		0,00	-139.022,37
5	2007	NL03	EUR	Y	1083	NL/2006/000072	2007	N	137.362,52	0,00	-137.362,52	0,00		0,00		0,00	-137.362,52
5	2007	NL03	EUR	Y	47594		2007	N	119.350,00	0,00	-119.350,00	0,00		0,00		0,00	-119.350,00
5	2007	NL03	EUR	Y	46856		2007	N	117.356,73	0,00	-117.356,73	0,00		0,00		0,00	-117.356,73
5	2007	NL03	EUR	Y	47573		2007	N	112.943,97	0,00	-112.943,97	0,00		0,00		0,00	-112.943,97
5	2007	NL03	EUR	Y	46412		2007	N	108.922,65	0,00	-108.922,65	0,00		0,00		0,00	-108.922,65
5	2007	NL03	EUR	Y	46555		2007	N	102.097,69	0,00	-102.097,69	0,00		0,00		0,00	-102.097,69