



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan:
Ministerie van Defensie
DE HOOFDDIRECTEUR PERSONEEL
W. Hoogendoorn
MPC 58B
Postbus 20701
2500ES 'Den Haag

Auditdienst Rijk

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk

2022-0000155706

Uw brief (kenmerk)

Ons oordeel

Wij hebben de premie-opgave 2021 van het ministerie van Defensie te Den Haag aan de Stichting ZiektekostenVerzekering Krijgsmacht (SZVK) gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de premie-opgave van het ministerie van Defensie in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de overeenkomst nr. DGP.95.0106.00 d.d. 1 juni 1995 waarin de Staat SZVK belast met de uitvoering van de specifieke ziektekostenverzekering als bedoeld in artikel 90a lid 1 van het Algemeen militair ambtenarenreglement.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de premie-opgave'.

Wij zijn onafhankelijk van het ministerie van Defensie zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de premie-opgave als geheel bepaald op EUR 2.140.496. De materialiteit is gebaseerd op de premie-opgave (2% van het totaal van de werkgevers- en werknemerspremies zijnde EUR 107.024.799). Dit materialiteitsniveau komt overeen met hetgeen wij hanteren in onze wettelijke jaarrekeningcontrole en is ontleend aan de CW2016.

Wij houden daarenboven ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de premie-opgave om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Auditdienst Rijk

Ons kenmerk
2022-0000155706

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De premie-opgave van het Ministerie van Defensie is opgesteld voor SZVK met als doel het ministerie van Defensie in staat te stellen te voldoen aan overeenkomst nr. DGP.95.0106.00 d.d. 1 juni 1995. Hierdoor is de premie-opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Defensie, SZVK en de accountant van SZVK en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het ministerie van Defensie voor de premieopgave

Het ministerie van Defensie is verantwoordelijk voor het opstellen van de premie-opgave in overeenstemming met overeenkomst nr. DGP.95.0106.00 d.d. 1 juni 1995. In dit kader is het ministerie van Defensie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het ministerie van Defensie noodzakelijk acht om het opstellen van de premie-opgave mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de premie-opgave

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een redelijke mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de premie-opgave nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de premie-opgave afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of

- fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
 - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving;
 - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de premie-opgave en
 - het evalueren of de premie-opgave de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Auditdienst Rijk

Ons kenmerk
2022-0000155706

Den Haag, 25 mei 2022

ADR Account Defensie –Algemene Zaken

Bijlage: Premie-jaaropgave 2021 Ministerie van Defensie tbv. SZVK



Ministerie van Defensie

Premie-jaargave 2021 Defensie ten behoeve van SZVK

U heeft ons verzocht een opgave te doen van de door ons berekende/betaalde premies ziektekosten over het jaar 2021.

In onderstaande tabel is per maand weergegeven hoeveel premie is ingehouden van de werknemer en hoe groot het corresponderende werkgeversdeel van de betreffende premie is. Deze zijn gedurende 2021 middels de maandopgaven naar aanleiding van de periodieke salarisverwerkingen reeds aan u verstrekt.

Jaar	Maand	Werknemersdeel	Werkgeversdeel	totaal
2021	1	€ 3.276.999,11	€ 5.541.107,59	€ 8.818.106,70
2021	2	€ 3.295.284,46	€ 5.572.026,45	€ 8.867.310,91
2021	3	€ 3.300.208,77	€ 5.580.353,01	€ 8.880.561,78
2021	4	€ 3.303.412,40	€ 5.585.770,06	€ 8.889.182,46
2021	5	€ 3.314.256,10	€ 5.604.105,77	€ 8.918.361,87
2021	6	€ 3.322.048,64	€ 5.617.282,25	€ 8.939.330,89
2021	7	€ 3.309.267,99	€ 5.595.671,33	€ 8.904.939,32
2021	8	€ 3.302.407,56	€ 5.584.070,97	€ 8.886.478,53
2021	9	€ 3.337.358,96	€ 5.643.170,61	€ 8.980.529,57
2021	10	€ 3.331.423,84	€ 5.633.134,86	€ 8.964.558,70
2021	11	€ 3.343.777,09	€ 5.654.023,08	€ 8.997.800,17
2021	12	€ 3.336.284,47	€ 5.641.353,74	€ 8.977.638,21
Totaal		€ 39.772.729,39	€ 67.252.069,72	€ 107.024.799,11

Den Haag, april 2022

Bestuursstaf Hoofddirectie Personeel