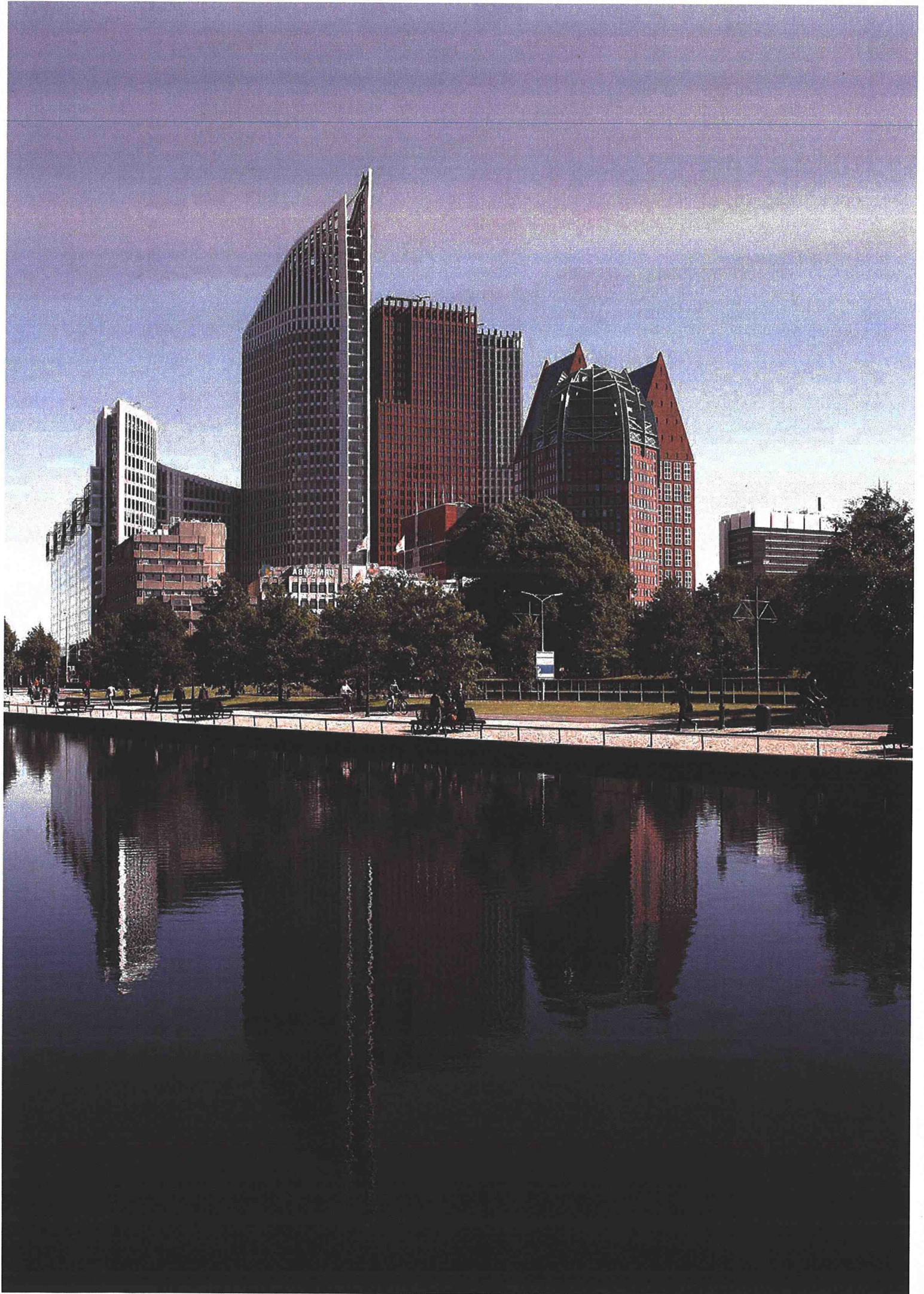




Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Rapport van
feitelijke
bevindingen
onderzoek
Financieel
Jaarverslag van
het Rijk 2021



Rapport van feitelijke bevindingen onderzoek Financieel Jaarverslag van het Rijk 2021

19 april 2022

Kenmerk
2022-0000122532

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag

Inhoud

1	Samenvatting	6
2	Aanleiding opdracht	8
	2.1 Inleiding	8
	2.2 Werkzaamheden ADR	9
3	Bevindingen	11
	3.1 Inleiding	11
	3.2 Bevindingen onderzoek CAR	11
	3.3 Bevindingen onderzoek financiële verantwoordingsinformatie in het FJR	11
4	Verantwoording onderzoek	15
	4.1 Werkzaamheden en afbakening	15
	4.2 Gehanteerde standaard	15
	4.3 Verspreiding rapport	16
5	Ondertekening	18

De minister van Financiën publiceert jaarlijks het Financieel jaarverslag van het Rijk (FJR). Daarin kijkt de rijksoverheid terug op de financiën en het beleid van het afgelopen jaar. Het FJR wordt elk jaar op de derde woensdag in mei samen met de departementale jaarverslagen en slotwetten aan de Tweede Kamer aangeboden.

In het FJR neemt de minister van Financiën onder meer de rijksrekening en de rijksaldibalans op. De rijksrekening is het overzicht van de rijksbegroting van alle uitgaven en ontvangsten van de rijksdienst in een jaar die binnen begrotingsverband zijn gerealiseerd. De rijksaldibalans is een samengestelde balans van de saldibalansen van de ministeries en begrotingsfondsen en de saldibalans van de Centrale administratie van de schatkist van het Rijk (CAR). De Rijkshoofdboekhouding (RHB) voert de administratie voor de CAR. Dit zijn de departementale en centrale kassen van het Rijk samen. Het betreft alle bancaire en contante tegoeden van het Rijk. Ze kunnen eigendom zijn van de staat of van derden.

De Auditdienst Rijk (ADR) heeft op grond van de Comptabiliteitswet (CW) 2016 een onderzoek uitgevoerd naar de CAR, de rijksrekening en de rijksaldibalans 2021. Het onderzoek naar het beheer en de administratie van CAR betreft vooral de normen doelmatigheid, rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid. Voor de rijksrekening en de rijksaldibalans is onderzocht of deze aansluiten op de jaarverslagen van de ministeries en begrotingsfondsen en of deze zijn ingericht conform de daaraan gestelde eisen.

De belangrijkste bevinding uit het onderzoek 2021 is dat de rijksrekening onvoldoende inzicht geeft in de verplichtingen die het Rijk in 2021 is aangegaan. Afhankelijk van de verwerkingswijze bij de departementen worden de aangegane verplichtingen in het begrotingsjaar al dan niet gesaldeerd met negatieve bijstellingen van de aangegane verplichtingen in eerdere begrotingsjaren. Wanneer verplichtingen uit oude jaren worden verwerkt, vermengt zich dit met nieuwe verplichtingenruimte. Dat maakt het lastiger voor het parlement om te zien hoeveel verplichtingen aan worden gegaan of zijn aangegaan in het betreffende begrotingsjaar. DG Rijksbegroting heeft bevestigd dat beide verwerkingswijzen op basis van de huidige wet- en regelgeving zijn toegestaan. Om voldoende inzicht te verkrijgen in de verplichtingen is uniformiteit noodzakelijk.

Voor de opvolging van de bevindingen uit het onderzoek 2020 geldt:

- tussen de verantwoorde banksaldi in CAR en de bankafschriften bestonden in enkele gevallen verschillen. Het ministerie van Financiën heeft de grootste verschillen uit eerdere jaren verklaard en de kleine restverschillen in 2021 afgeboekt. Ook wordt interne controle uitgevoerd om nieuwe verschillen te voorkomen.
- het verschil in verwerkingswijze van het cumulatief eindsaldo van de uitgaven en middelen tot en met 2020 (t-1) voor de begrotingsfondsen is opgelost. De toelichting in de Rijksbegrotingsvoorschriften 2022 (RBV) is verduidelijkt en wordt inmiddels rijksbreed nageleefd. Hiermee is het in 2019 ingezette verbetertraject afgerond en is een consistente verwerkingswijze tot stand gekomen. Wij vragen nog aandacht voor het opnemen van een model saldibalans voor begrotingsfondsen in onder meer de RBV.
- wij hebben vastgesteld dat departementen de gegevens van baten- en lastenagentschappen voor het opstellen van de rijksrekening inmiddels eenduidig aanleveren bij de RHB, maar dit is voor wat betreft de lasten niet conform de RBV. Hoewel de RBV in 2021 is verduidelijkt op dit punt en is voorgeschreven dat de totale lasten inclusief de Vpb-lasten moeten worden opgenomen, zijn de Vpb-lasten in 2021 niet meegenomen.

2 Aanleiding opdracht

2.1 Inleiding

De opdracht voor het uitvoeren van onderzoek CAR is vastgelegd in het Besluit Auditdienst Rijk van 19 juni 2018. Op grond van de CW 2016 voert de ADR het onderzoek uit naar de rijksrekening en de rijkssaldibalans in het FJR.

CAR

Op grond van artikel 4.17 van de CW 2016 is de minister van Financiën verantwoordelijk voor de CAR. Deze administratie dient inzicht te bieden in het gevoerde beheer, te voldoen aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid en overigens zo doelmatig mogelijk te worden ingericht.

De RHB voert deze administratie. Het betreft alle bancaire en contante tegoeden van het Rijk. Die tegoeden kunnen op verschillende bankrekeningen staan en op verschillende plaatsen bewaard worden. Ze kunnen eigendom zijn van de staat of van derden. De mutaties in de CAR die relevant zijn voor dit onderzoek bestaan uit:

- betalingen en ontvangsten op de schatkistrekeningen;
- betalingen en ontvangsten van en overschrijvingen tussen rekening-courant van het Rijk met de ministeries, onderdelen van ministeries en begrotingsfondsen. De mutaties vinden plaats op initiatief van rekening-couranthouders;
- mutaties door het overboeken van totalen van de uitgaven en ontvangsten van de ministeries van een begrotingsjaar. Nadat de Staten-Generaal décharge hebben verleend voor de financiële verantwoordingen en jaarverslagen van de ministeries worden de totalen in de rekening Saldo geldelijk beheer van het Rijk verwerkt.

FJR

Op grond van artikel 2.29 van de CW 2016 maakt de minister van Financiën over elk jaar het FJR op. De volgende eisen worden volgens artikel 2.35 CW 2016 aan het FJR gesteld:

1. het FJR bevat met betrekking tot het begrotingsjaar in elk geval:
 - het gerealiseerde budgettaire totaalbeeld van de rijksbegroting en de niet tot de rijksbegroting behorende budgetdisciplinesectoren;
 - een uiteenzetting over het financieel beheer van de ministeries en colleges;
 - de rijksrekening;
 - de rijkssaldibalans.
2. de rijksrekening is het verantwoordingsoverzicht van het Rijk, waarin per begroting zijn opgenomen:
 - de totaalbedragen van alle geraamde uitgaven en ontvangsten, zoals deze in de wet tot vaststelling van de begrotingsstaten zijn vastgesteld;
 - de totaalbedragen van alle gerealiseerde uitgaven en ontvangsten, zoals deze uit de verantwoordingsstaten blijken;
 - het verschil tussen de bedragen, bedoeld onder a en b.
3. de uitgaven en ontvangsten, bedoeld in het tweede lid, worden opgenomen op basis van het begrotingsstelsel dat voor die uitgaven en ontvangsten geldt.
4. de rijkssaldibalans is het verantwoordingsoverzicht van het Rijk, waarin in elk geval de totaalbedragen van alle saldibalansen zijn opgenomen¹.

1 Eerste lid, onder e artikel 2.31 en artikel 2.34 CW 2016.

De inrichting van de rijksrekening is beschreven in het Handboek Financiële Informatie en Administratie Rijksoverheid (HAFIR) en bestaat uit 10 tabellen. Deze zijn opgesteld volgens drie stelsels: het verplichtingen-kasstelsel voor departementen en begrotingsfondsen, het transactiestelsel bij Nationale Schuld en het baten-lastenstelsel voor agentschappen.

2.2

Werkzaamheden ADR

De werkzaamheden die de ADR uitvoert voor het onderzoek naar de CAR en de financiële verantwoordingsinformatie in het FJR worden hieronder beschreven.

CAR

De ADR onderzoekt of de CAR aansluit op de administraties van de ministeries en andere rekening-couranthouders. Daarnaast onderzoekt de ADR of de CAR inzicht biedt in het gevoerde beheer, voldoet aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid en overigens zo doelmatig mogelijk is ingericht door te onderzoeken of de procedures zoals opgenomen in de interne beheerssystemen zijn nageleefd². De ADR voert geen werkzaamheden uit specifiek gericht op de inhoudelijke juistheid van de mutaties van ontvangsten en uitgaven van de relaties waarvoor een rekening-courant wordt aangehouden in de schatkist van het Rijk. De ADR stelt het management op de hoogte van eventuele aandachtspunten die bij de uitvoering van de werkzaamheden zijn geconstateerd.

Financiële verantwoordingsinformatie in het FJR

De financiële verantwoordingsinformatie in het FJR bestaat uit de rijksrekening en de rijkssaldibalans. Het onderzoek van de ADR is als volgt ingericht:

- vaststellen of de financiële verantwoordingsinformatie in de rijksrekening en de rijkssaldibalans in het FJR aansluit met de verantwoordingsstaten en de saldibalansen die zijn opgenomen in de jaarverslagen van de ministeries en begrotingsfondsen³.
- voor de normen zoals bepaald in eerste lid artikel 3.8 artikel 3.10 CW 2016 worden geen specifieke werkzaamheden uitgevoerd voor dit onderzoek. Deze normen worden door de ADR onderzocht in de onderzoeken naar de jaarverslagen van de ministeries per begrotingshoofdstuk en de begrotingsfondsen. Bij deze jaarverslagen stelt de ADR een rapport conform artikel 2.37 CW 2016 op, waarin een controleverklaring is opgenomen.
- vaststellen of de rijksrekening en de rijkssaldibalans zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften voor het inrichten van de rijksrekening en de rijkssaldibalans zoals beschreven in het Handboek Financiële Informatie en Administratie Rijksoverheid (HAFIR).

Dit onderzoek heeft betrekking op de rijksrekening over 2021 en de rijkssaldibalans per 31 december 2021, zoals opgesteld door de directie Begrotingszaken van het ministerie van Financiën. De rijksrekening is opgenomen als bijlage 1 bij het FJR 2021. De rijkssaldibalans is opgenomen als bijlage 2 bij het FJR 2021.

De bevindingen uit de door ons verrichte werkzaamheden zijn te vinden in hoofdstuk 3 van dit rapport.

² Nota van toelichting bij artikel 4, Besluit ADR.

³ Tweede lid, onder e artikel 2.31 CW 2016 en artikel 2.34 CW 2016.

3 Bevindingen

3.1 Inleiding

In dit onderdeel beschrijven wij de uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

3.2 Bevindingen onderzoek CAR

De RHB stelt een verantwoording van de CAR samen, die bestaat uit de mutaties in betalingen en ontvangsten van en overschrijvingen tussen rekening-couranthouders. De mutaties vinden plaats op initiatief van departementen en andere rekening-couranthouders. Daarnaast komen in de CAR mutaties voor als gevolg van het overboeken van de totalen van de uitgaven en ontvangsten van de ministeries per begrotingsjaar. De RHB boekt de totalen naar de rekening Saldo geldelijk beheer van het Rijk, nadat de Staten-Generaal de desbetreffende financiële verantwoordingen of jaarverslagen heeft goedgekeurd. Deze mutaties resulteren in de rekeningstanden, die in de verantwoording van de CAR zijn verwerkt.

Aansluiting CAR met administraties van de ministeries en andere rekening-couranthouders

Liquide middelen

Wij hebben de verantwoorde banksaldi in CAR ultimo 2021 aangesloten met de administratie in de applicatie IRC Leda en de bankafschriften. Hieruit komen geen bevindingen.

Rekening-courant

De RHB stuurt saldobiljetten naar de houders van een rekening-courant bij de CAR per 31 december 2021. Hierbij geldt dat de ontvangende partij gevraagd wordt uitsluitend te reageren als deze niet met de informatie op het saldobiljet instemt. Het ministerie van Financiën heeft aangegeven dat op de verzonden saldobiljetten geen reacties zijn ontvangen.

Wij hebben vastgesteld dat de standen van de rekeningen-courant aansluiten met de saldobiljetten en de jaarverslagen van de ministeries en begrotingsfondsen per 31 december 2021. Voor de schuldbalans aan de Commissie van de Europese Gemeenschappen-EOF en de European Commission is het niet mogelijk deze aansluiting te maken. Wij hebben wel vastgesteld dat de RHB op verzoek van deze partijen een saldobestemming heeft verstuurd, waarvan de ontvangst is bevestigd. Deze saldobestemmingen sluiten aan met de saldobiljetten uit IRC Leda.

Opvolging bevindingen onderzoek CAR 2020

In 2021 zijn de verschillen uit eerdere jaren bij vier banken verder uitgezocht en afgeboekt. Het betrof kleine restverschillen. De RHB heeft de interne controle op dit proces versterkt en maakt inmiddels periodiek een aansluiting tussen de bankstanden in de administratie en de bankafschriften en zoekt de daarbij geconstateerde verschillen direct uit.

3.3 Bevindingen onderzoek financiële verantwoordingsinformatie in het FJR

Uitgaven en ontvangsten

Tabel 1.2 Kasuitgaven departementale en niet-departementale begrotingen in de rijksrekening bij het FJR over 2021 sluit op € 321,7 miljard en stemt overeen met de getotaliseerde uitgaven zoals vermeld in de jaarverslagen 2021 van de ministeries en begrotingsfondsen.

Tabel 1.3 Kasontvangsten departementale en niet-departementale begrotingen in de rijksrekening sluit op € 317,9 miljard en stemt overeen met de getotaliseerde ontvangsten zoals vermeld in de jaarverslagen 2021 van de ministeries en begrotingsfondsen.

Verplichtingen

In tabel 1.1 van de rijksrekening zijn de in 2021 aangegane verplichtingen opgenomen. Afhankelijk van de verwerkingswijze bij de departementen betreft het de aangegane verplichtingen in het begrotingsjaar, al dan niet gesaldeerd met negatieve bijstellingen van de aangegane verplichtingen in eerdere begrotingsjaren.

In 2019 heeft de ADR aan DG Rijksbegroting de vraag gesteld hoe negatieve bijstellingen van verplichtingen uit eerdere jaren moeten worden verwerkt in de departementale begrotingen, de verantwoording en de departementale financiële administratie. Specifiek gaat het over de vraag hoe departementen verslagleggen van negatieve bijstellingen van verplichtingen die in een eerder begrotingsjaar zijn aangegaan. Dit zijn bijvoorbeeld garantieverplichtingen die vervallen of betalingsverplichtingen die niet meer hoeven te worden voldaan. DG Rijksbegroting heeft vervolgens geïnventariseerd hoe departementen hiermee omgaan, wat een diffuus beeld gaf. De meeste departementen stellen de verplichtingen in het lopende begrotingsjaar negatief bij op basis van vervallen verplichtingen uit eerdere jaren.

DG Rijksbegroting heeft bevestigd dat beide verwerkingswijzen op basis van de huidige wet- en regelgeving zijn toegestaan. Wel heeft DG Rijksbegroting aangegeven dat op basis van de uitgangspunten van de Comptabiliteitswet het in de rede ligt om niet negatief bij te stellen bij vervallen verplichtingen uit oude jaren. Want als verplichtingen in het lopende begrotingsjaar negatief worden bijgesteld met vervallen verplichtingen uit eerdere jaren, dan leidt dit tot vermenging met de verplichtingen die in het lopende jaar worden aangegaan. Dat maakt het lastiger voor het parlement om te zien hoeveel verplichtingen aan worden gegaan of zijn aangegaan in het betreffende begrotingsjaar⁴. Tegelijkertijd is er een praktijk ontstaan waarin de meeste departementen wel negatief bijstellen. Deze werkwijze kan worden afgeleid uit de Regeling Financieel beheer.

Tabel 1.1 van de rijksrekening geeft onvoldoende inzicht in de verplichtingen die het rijk in 2021 is aangegaan, aangezien niet duidelijk is hoe negatieve bijstellingen bij de departementen zijn verwerkt en wat de omvang daarvan is. Uniformiteit is noodzakelijk om dat inzicht wel te krijgen. In de stappen naar uniformiteit heeft DG Rijksbegroting aangegeven dat rekening moet worden gehouden met technische mogelijkheden en onmogelijkheden van de financiële administraties.

Aansluiting rijkssaldibalans

De rijkssaldibalans per 31 december 2021 stemt overeen met de getotaliseerde en verantwoorde saldi zoals vermeld in de saldibalansen in de jaarverslagen 2021 van de ministeries en begrotingsfondsen.

Administratieve organisatie en interne beheersing

Ook in 2021 heeft de RHB verbeteringen gerealiseerd in de administratieve organisatie en interne beheersing, onder meer door versterking van de interne controle op de aansluiting van bankstanden.

Naar verwachting wordt in de loop van 2022 de applicatie IRC Leda vervangen door een nieuwe applicatie. Wij begrijpen dat u betrokken bent bij het ontwerp en de implementatie van de nieuwe applicatie. De invoering van de nieuwe applicatie zal grote gevolgen hebben voor de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersing. Belangrijk is dat voldoende waarborgbare worden ingebouwd voor juiste en tijdige verwerking van de gegevensstromen en voor betrouwbare informatievoorziening vanuit deze nieuwe applicatie. Wij zullen hier de komende periode onderzoek naar uitvoeren.

⁴ In de saldibalans per 31 december van het begrotingsjaar wordt de stand van de openstaande verplichtingen opgenomen. Hierin komen alle bijstellingen van verplichtingen tot uitdrukking.

Voorschriften

De financiële verantwoordingsinformatie in het FJR 2021 (de rijksrekening en de rijksaldibalans per 31 december 2021) zijn opgesteld in overeenstemming met de beschrijving in HAFIR.

Overige financiële overzichten

Alle andere financiële overzichten die geen onderdeel zijn van de rijksrekening en de rijksaldibalans (bijlage 1 respectievelijk bijlage 2 bij het FJR 2021), vallen buiten het bereik van de uitgevoerde werkzaamheden.

Opvolging bevindingen onderzoek FJR 2020

Verwerking saldi begrotingsfondsen

Vanaf 2021 wordt onder de post saldi begrotingsfondsen het cumulatief eindsaldo van de uitgaven en middelen tot en met 2020 (t-1) voor alle begrotingsfondsen opgenomen. Tot en met 2020 werden de cumulatieve saldi van enkele begrotingsfondsen nog onder de post Ontvangsten ten gunste van de begroting verwerkt. Het verschil in verwerkingswijze is hiermee opgelost. De toelichting in de RBV is verduidelijkt en wordt inmiddels rijksbreed nageleefd. Hiermee is het in 2019 ingezette verbetertraject afgerond en is een rijksbrede en consistente verwerkingswijze tot stand gekomen. Wij vragen nog aandacht voor het opnemen van een model saldibalans voor begrotingsfondsen in onder meer de RBV.

Aangeleverde gegevens baten-lastenagenschappen niet conform RBV

Tijdens het onderzoek FJR 2020 is geconstateerd dat departementen met de Vpb-lasten verschillend om zijn gegaan. In de RBV is een extra regel in de toelichting bij de samenvattende verantwoordingsstaat voor baten-lastenagenschappen opgenomen, om duidelijk aan te geven welk bedrag bij de totale lasten (te weten inclusief Vpb-lasten) moet worden opgenomen.

Tijdens dit onderzoek hebben wij vastgesteld dat de verduidelijking in de RBV nog niet heeft geleid tot de juiste verwerkingswijze. In de overzichten die ministeries aanleveren bij de RHB voor het opstellen van de rijksrekening zijn de lasten van baten-lastenagenschappen inmiddels eenduidig, maar niet conform de RBV. De lasten zijn exclusief de Vpb-lasten opgenomen.

4 Verantwoording onderzoek

4.1 Werkzaamheden en afbakening

Dit rapport van feitelijke bevindingen bevat de bevindingen uit ons onderzoek op basis van de CW 2016 en het Besluit ADR naar CAR 2021 en de financiële verantwoordingsinformatie in het FJR 2021. Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

CAR 2021

- het aansluiten van de CAR op de administraties van de ministeries en andere rekening-couranthouders;
- het aansluiten van de standen van de bankrekeningen met de administratie in IRC Leda;
- het onderzoeken of de CAR inzicht biedt in het gevoerde beheer, voldoet aan de eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid en controleerbaarheid en overigens zo doelmatig mogelijk is ingericht.

Financiële verantwoordingsinformatie in het FJR 2021

- het aansluiten van de rijksrekening met de verantwoordingsstaten die zijn opgenomen in de jaarverslagen van de ministeries en begrotingsfondsen;
- het aansluiten van de rijksaldibalans per 31 december 2021 met de saldibalansen per 31 december 2021 die zijn opgenomen in de jaarverslagen van de ministeries en begrotingsfondsen;
- het onderzoeken of de rijksrekening en de rijksaldibalans overeenkomstig de beschrijving in HAFIR zijn opgesteld.

Ons onderzoek heeft betrekking op de rijksrekening over 2021 en de rijksaldibalans per 31 december 2021 zoals opgesteld door de directie Begrotingszaken van het ministerie van Financiën. De rijksrekening is als bijlage 1 opgenomen bij het FJR 2021. De rijksaldibalans is als bijlage 2 opgenomen bij het FJR 2021.

Op het moment van het opstellen en aanbieden van het FJR 2021 zijn de jaarverslagen en slotwetten van de departementen nog niet behandeld in de Staten-Generaal. Voor ons onderzoek van het FJR is gebruik gemaakt van de door de ADR gecontroleerde departementale en niet-departementale jaarverslagen, zoals die in maart 2022 bij de minister van Financiën zijn ingediend. Wij hebben de correctiebladen die tot en met 15 april 2022 zijn aangeleverd bij het ministerie van Financiën in ons onderzoek betrokken.

4.2 Gehanteerde standaard

Deze opdracht is uitgevoerd overeenkomstig standaard 4400N "Opdrachten tot het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden". Bij de uitvoering van deze opdracht zijn de onafhankelijkheidsvereisten van de Verordening inzake onafhankelijkheid en de ethische voorschriften die voor accountants gelden, in acht genomen.

In dit rapport wordt geen zekerheid verschaft, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht is uitgevoerd. In dit rapport rapporteren wij de bevindingen op basis van de specifiek overeengekomen werkzaamheden; wij doen geen uitspraak over wat deze bevindingen voor het onderhavig object in totaliteit betekenen.

Verspreiding rapport

De opdrachtgever, de minister van Financiën, is eigenaar van dit rapport.

Het rapport wordt uitgebracht aan de opdrachtgever. Het is de verantwoordelijkheid van de beoogde gebruikers om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel van de beoogde gebruikers. Voorts wordt van de beoogde gebruikers verwacht dat zij zelf op basis van de gerapporteerde bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie een eigen afweging maken over wat deze bevindingen voor het onderhavige object in zijn totaliteit betekenen.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor het ministerie van Financiën. Op grond van de beleidslijn van de ministerraad van 19 februari 2016 zal de minister van Financiën dit rapport op of na Verantwoordingsdag, 18 mei 2022, plaatsen op de website van de Rijksoverheid (www.rijksoverheid.nl).

Dit rapport is met zorgvuldigheid en deskundigheid opgesteld waarbij rekening is gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Echter kan niet gegarandeerd worden dat hier geen onduidelijkheden in staan voor een niet-beoogde gebruiker. In dat geval dient de niet-beoogde gebruiker contact op te nemen met de eigenaar van dit rapport.

5 Ondertekening

Den Haag, 19 april 2022

Auditdienst Rijk

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00