



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Presentatie ADR voor AC LNV

4 november 2022

referentie: 2022-0000292721



Stand van zaken controle LNV

- > Voor de controle van het kerndepartement was de insteek gebruik te maken van de verbijzonderde interne controle die FDA uitvoert. Dit bleek echter niet efficiënt mogelijk. Reden is dat
 - Het werkprogramma van IC-FDA niet ingaat op staatssteun-aspecten
 - De onderbouwing van de gecontroleerde posten zou op een gestructureerde wijze op een centrale schijf gearchiveerd moeten worden (audittrail)
 - De onderbouwing van de conclusies "akkoord" in werkprogramma van FDA zou meer toegelicht moeten worden zodat goed te volgen is hoe men tot deze conclusie is gekomen (audittrail)

We hebben dit in een notitie met FDA gedeeld en die bekijken of ze hieraan tegemoet kunnen komen.

- > We zien een risico in de grote hoeveelheid verplichtingen die in november en december nog worden aangegaan.
 - Zit tijdsdruk op omdat de Tweede kamer dit jaar nog actie wil zien op het stikstofbeleid (mag geen verloren jaar zijn)
 - FDA wordt versterkt met 6 mensen.
- > Beoordeling van de begrote kosten, uren en tarieven is nu opgenomen in het formulier "Format beleidsdirecties aanvraag incidentele subsidies kennisinstituten EZK en LNV" => aanbeveling is daarmee opgevolgd.





Stand van zaken controle LNV

- > Steekproef getrokken op de afgerekende voorschotten Saneringsregeling, Sloop- en ombouwregeling en Ongedekte Vaste Kosten.
 - De IAD doet daar in opdracht van RVO ook onderzoek naar, en gebruikt daarvoor nu onze steekproef. Zij komen 30 november met de uitkomsten van de controles.
- > We doen dit jaar voor LNV 15 reviews bij accountantskantoren.
 - Daaronder zijn 3 reviews in het kader van de dierentuinenregeling. Die hebben niet tot bevindingen geleid.
 - Er staan 4 reviews gepland in het kader van de OVK-regeling, die worden de komende tijd uitgevoerd.
- > Autorisatiebeheer (enige overgebleven bevinding): pakken wij de komende maanden op
- > Wij beoordelen de totstandkoming van het jaarverslag. We onderkennen de mogelijke tendentie om beleidsresultaten zo positief mogelijk te verwoorden.



Regie-organisatie Transitie Landelijk Gebied (RTLGG)

- › We zijn uitgenodigd door één van de gebiedenteams en het team strategie en beleidsvorming. We hebben meegedacht over:
 - Het achteraf kunnen aantonen waarom bepaalde projecten zijn gehonoreerd door meerdere mensen een projectvoorstel te laten 'scoren'
 - Het op voorhand vastleggen waarom het een reële verwachting is dat het project bijdraagt aan doelbereiking; dit is extra van belang omdat gedurende de looptijd aanvankelijk niet kan worden gemeten op doelbereiking
 - ADR zal voor de rechtmatigheid toetsen aan voldoen aan de voorwaarden
 - AR zal bij onderzoek achteraf zich vooral richten op doelbereiking
 - Belangrijk is afstemming met BZK en I&W dat de financiële rapportage voor allen voldoende informatie bevat
 - Spanningsveld tussen een indicatief budget geven aan de provincies maar nog geen toezegging doen
 - Blijft het op 1 juli 2023 nog niet ingevulde deel van het indicatieve budget gereserveerd voor de provincie in afwachting van goede vervolgpunten, dan is eigenlijk sprake van het aangaan van een verplichting => nagaan hoe Min Fin hier tegenaan kijkt
 - Blijft het op 1 juli 2023 nog niet ingevulde deel niet beschikbaar, dan is dat prikkel voor de provincies om meteen zoveel projecten in te dienen, wat negatief kan uitwerken op de kwaliteit van de plannen
- › In het AC van juni 2022 is gesproken over het risico op oncontroleerbare voorwaarden in nieuwe subsidieregelingen, waardoor M&O-risico's zouden kunnen ontstaan. LNV wil dit graag voorkomen, en heeft gevraagd of de ADR nieuwe regelingen op dit punt wil beoordelen.



Herstel- en veerkrachtplan

- > Eisen voor declaratie:
 - Betrouwbare data over de indicatoren: mijlpalen en doelstellingen zijn behaald
 - System audit door ADR die is gericht op:
 - Geld moet de eindbegunstigde bereikt hebben
 - Geen dubbele financiering
- > Totaal betreft 49 regelingen voor in totaal 4,7 mrd; hiervan voor LNV 2 regelingen voor 1 mrd:
 - Programma Natuur 714 mln
 - Subsidieregeling sanering varkenshouderijen (SRV) 275 Mln
- > Voor SRV lijkt voldoen aan de gestelde eisen haalbaar. Voor programma natuur nog inspanning nodig?
- > Overigens is nog veel onduidelijk.
 - Binnenkort meeting in Brussel met alle auditautoriteiten.
 - Nog onduidelijk of er een bijlage komt bij het jaarverslag 2022 met daarin de indicatoren.



DGF

> Financiële instrumenten

- Ook bij DGF was sprake van verantwoording op verkeerde financiële instrumenten. Wij hebben hierop gewezen, en dit wordt nu rechtgezet bij najaarsnota (wat mooier is dan aanpassingen in het jaarverslag).
 - Het gaat om het onderscheid van opdrachten en subsidies.
NB: vanaf dit jaar een meerjarige subsidierelatie met de Gezondheidsdienst voor Dieren (GD – betreft monitoringsactiviteiten) en de Stichting Diergeneesmiddelen autoriteit (SDa). We hebben erop gewezen dat deze organisaties namens DGF/LNV activiteiten uitvoeren, en de enige zijn die jaarlijks die opdracht kunnen uitvoeren. Daarom zou de vorm van een opdracht onzes inziens passender zijn dan een subsidie.
 - Verder worden de schadeloosstellingen voor vogelgriepuimingen niet meer geboekt onder de opdrachten maar als schadeloosstellingen.

> We doen een aparte steekproef op de uitgaven wegens vogelgriep.

> Vorig jaar was er een tweede persoon naast de administratrice. Die is er dit jaar niet meer. Maakt het wel erg kwetsbaar, want heel veel ligt bij haar.



Onderzoek fraude-preventie

- › ADR heeft een toolbox ontwikkeld waarmee inzicht kan worden verkregen in de belangrijkste aandachtspunten (kwetsbaarheden) voor een organisatie ten aanzien van het voorkomen van fraude en corruptie. De uitkomst van de toepassing van de toolbox betreft de identificatie van de gebieden waarop verbetering van de beheersing van fraude en corruptierisico's mogelijk is.
- › Na BZK is EZK/LNV de tweede die hiermee aan de slag is gegaan. Medewerkers van de ADR gaan gesprekken aan binnen beide ministeries op basis van een vooraf ingevulde vragenlijst.
- › Het invullen vergt samenwerking tussen Directie Bedrijfsvoering (CIC en BVA) en de FEZ-en.





Rijksbrede onderzoek informatiebeveiliging

- › ADR verlegt scope in rijksbrede onderzoek naar informatiebeveiliging
 - “Wij zullen in ons rijksbrede onderzoek naar informatiebeveiliging, in opdracht van de CIO-Rijk als voorzitter van het CIO-beraad, in de komende periode onze aandacht verleggen van governance en sturing op informatiebeveiliging naar het testen van de feitelijk veiligheid. De opdracht hiervoor wordt momenteel nader uitgewerkt.” (uit ADR-interimrapportage voor BZK)

