



Auditdienst Rijk  
*Ministerie van Financiën*

# Onderzoeksrapport

## Review op Jaarverslag en -rekening CAK, NZa & Dopingautoriteit

Definitief

## Colofon

Titel	Review op Jaarverslag en -rekening CAK, NZa & Dopingautoriteit
Uitgebracht aan	Plaatsvervangend Secretaris-Generaal Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS)
Datum	5 december 2022
Kenmerk	2022-0000301709
Referentienummer	2022-VWS-103

*Inlichtingen*  
**Auditdienst Rijk**  
070-342 7700

# Inhoud

## **(Management)samenvatting—4**

### **1. Inleiding—6**

- 1.1 Aanleiding onderzoek en opdrachtgever—6
- 1.2 Doelstelling en onderzoeksvragen—6
- 1.3 Afbakening—7
- 1.4 Leeswijzer—7

### **2. Bevindingen—8**

- 2.1 Werkinstructie VWS is niet gewijzigd ten opzichte van 2020—8
- 2.2 Bevindingen CAK, NZa en de Dopingautoriteit—8
  - 2.2.1 Twee bevindingen CAK—9
  - 2.2.2 Geen bevindingen NZa—9
  - 2.2.3 Twee bevindingen Dopingautoriteit—9
- 2.3 Medewerkers binnen het samenwerkingsverband zijn positief over het verloop van het proces—10
- 2.4 Een aantal werkzaamheden kunnen worden uitgebreid bij de vaststelling van de jaarrekening—11
- 2.5 Geen werkzaamheden aangetroffen die achterwege kunnen blijven—12
- 2.6 Tips ter verbetering—12

### **3. Verantwoording onderzoek—13**

- 3.1 Werkzaamheden en afbakening—13
- 3.2 Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging—13
- 3.3 Verspreiding rapport—14

### **4. Ondertekening—15**

### **5. Bijlage(n)—16**

## (Management)samenvatting

De Auditdienst Rijk (ADR) heeft onderzoek gedaan naar de kwaliteit en diepgang van de door VWS uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de vaststelling van de jaarrekeningen van zbo's en de financiële bijdragen aan zbo's om het proces waar nodig te kunnen verbeteren. De zbo's die in dit onderzoek zijn meegenomen zijn het CAK, de NZa en de Dopingautoriteit.

De centrale onderzoeksvraag luidt: *"Zijn de door VWS uitgevoerde werkzaamheden en de diepgang daarvan m.b.t. de jaarrekeningen en jaarverslagen van drie van de onder hen ressorterende zbo's, namelijk Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), Stichting Centraal Administratie Kantoor (CAK) en de Dopingautoriteit, toereikend om tot een goede vaststelling van financiële bijdragen aan deze zbo's te komen?"*

Uit het onderzoek is voor het CAK gebleken dat:

Uit de jaarverantwoording van het CAK niet direct is te herleiden hoe de afschrijvingskosten op Software zich verhouden tot de aflossingen; tevens was onduidelijk of door het CAK voor de in de jaarverantwoording gemelde aangegane lening bij CentralPoint toestemming is gevraagd aan VWS zoals bedoeld in artikel 32 van de kaderwet zelfstandige bestuursorganen. Door VWS is aangegeven dat hierover het gesprek is aangegaan met het CAK en hierover indien nodig een opmerking wordt opgenomen in de brief over de goedkeuring van de jaarrekening.

Uit het onderzoek voor het NZa zijn geen bevindingen voortgekomen. De vragen die de ADR had gesteld zijn beantwoord en akkoord bevonden.

Uit het onderzoek is voor de Dopingautoriteit gebleken dat:

Het onduidelijk is op welke wijze de correctie van verschillende boekingen van jaarrekening 2020 naar jaarrekening 2021 van de Dopingautoriteit heeft plaatsgevonden. Hierover beveelt de ADR aan om navraag te doen bij de accountant van VWS.

De ADR stelt naar aanleiding van deze bevindingen dat de door VWS uitgevoerde werkzaamheden en de diepgang daarvan m.b.t. de jaarrekeningen en jaarverslagen 2021 van drie van de onder hen ressorterende zbo's, namelijk CAK, NZa en de Dopingautoriteit, toereikend zijn om tot een goede vaststelling van de financiële bijdragen over 2021 aan deze zbo's te komen.

ADR geeft de volgende aanbevelingen mee om het proces van vaststelling van de jaarrekening en de financiële bijdragen, te verbeteren:

- Overweeg om de vragenlijst uit de procesbeschrijving aan te vullen met meer vragen die betrekking hebben op niet-financiële informatie.
- Besteed aandacht aan de eisen uit de Regeling bezoldiging beheerskosten en accountantsprotocol, door hier bijvoorbeeld een extra check op te doen.
- Leg de audittrail binnen VWS voor de controle van het jaarverslag vast zodat werkzaamheden gestructureerd zijn vastgelegd en daarmee traceerbaar zijn.
- Evalueer periodiek zowel de vragenlijst die in het *proces goedkeuren jaarrekening zbo's 2020* is beschreven, als het proces. Ga daarbij na of elke vraag valide is en beantwoord kan worden.
- Analyseer periodiek de vragen die na de generieke beoordelingssessies aan de zbo's worden gesteld. Indien er aanvullende vragen zijn die voor meerdere zbo's relevant zijn, kunnen deze worden opgenomen in de generieke vragenlijst.

# 1. Inleiding

## 1.1 Aanleiding onderzoek en opdrachtgever

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) hanteert per 1-1-2020 een nieuwe methode van beoordelen en goedkeuren van de jaarrekeningen van zelfstandige bestuursorganen (zbo's). Deze nieuwe methode is vastgesteld in de nota '*Nieuwe werkwijze goedkeuring jaarrekeningen zbo's*' van 23 mei 2019. De nieuwe methode houdt in dat vanaf 2020 VWS zelf de jaarrekeningen van de zbo's beoordeelt, goedkeurt en advies verschafft over de vaststelling van de financiële bijdragen aan de zbo's. Deze beoordeling binnen VWS wordt aangevuld met een jaarlijks vraaggestuurd onderzoek, dat door de Audit Dienst Rijk (ADR) wordt uitgevoerd. Met behulp van dit onderzoek en de bevindingen die uit het onderzoek voortkomen geeft de ADR, het ministerie van VWS inzicht in de kwaliteit en diepgang van de door hen uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de vaststelling van jaarrekeningen van zbo's en de financiële bijdragen aan zbo's om het proces waar nodig te kunnen verbeteren.

Ieder jaar worden de jaarrekeningen van minimaal twee zbo's van VWS in het onderzoek betrokken.

### **Context**

In het verleden (voor 2020) werd de benodigde financiële expertise voor het vaststellen van de jaarrekeningen en de financiële bijdragen aan de zbo's door de afdeling Concernsturing (CS) van de directie Bestuurlijke en Politieke Zaken (BPZ) betrokken vanuit de ADR. De ADR ging daarbij ook na in hoeverre de controlerende accountant zijn werk goed had gedaan.

Met de nota "Nieuwe werkwijze goedkeuring jaarrekeningen zbo's" van 23 mei 2019 is een herschikking van taken tussen de ADR en VWS afgesproken waarbij VWS zonder nader financieel advies van de ADR, de jaarrekeningen vaststelt. Hiermee wordt beter aangesloten bij de praktijk van "first/second line of responsibility" die wordt gehanteerd bij de overige departementen.

## 1.2 Doelstelling en onderzoeksvragen

Het onderzoek is bedoeld om VWS inzicht te geven in de kwaliteit en diepgang van de door hen uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de vaststelling van jaarrekeningen van zbo's en de financiële bijdragen aan zbo's om het proces waar nodig te kunnen verbeteren.

De centrale onderzoeksvraag luidt:

*"Zijn de door VWS uitgevoerde werkzaamheden en de diepgang daarvan m.b.t. de jaarrekeningen en jaarverslagen van drie van de onder hen ressorterende zbo's,*

*namelijk Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), CAK, Dopingautoriteit toereikend om tot een goede vaststelling van de financiële bijdragen aan deze zbo's te komen?"*

Om VWS in staat te stellen om na te gaan waar het proces verbeterd kan worden, zijn de volgende onderzoeksvragen geformuleerd:

1. Welke werkinstructie heeft VWS gehanteerd bij de door hen uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de vaststelling van jaarrekeningen over 2021 van deze drie zbo's en de financiële bijdragen aan deze drie zbo's; waar verschilt deze t.o.v. de vorig jaar (2020) gehanteerde werkinstructie?
2. Welke werkzaamheden zijn uitgevoerd op de jaarrekeningen van deze zbo's over 2021 door het samenwerkingsverband binnen VWS en met welke diepgang?
3. Wat zijn de ervaringen van de medewerkers binnen het samenwerkingsverband ten aanzien van het proces van vaststellen van de jaarrekeningen en de financiële bijdragen?
4. Welke werkzaamheden kunnen worden uitgebreid om de eigenaar binnen VWS de verstrekte financiële bijdragen nog beter onderbouwd te kunnen laten vaststellen?
5. Welke werkzaamheden kunnen achterwege blijven?
6. Welke overige tips ter verbetering zijn er te geven?

### **1.3 Afbakening**

Het object van onderzoek zijn de door VWS uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de jaarverslagen en jaarrekeningen van drie zbo's: *CAK, NZa (Nederlandse Zorgautoriteit), en de Dopingautoriteit.*

De overige zbo's van VWS blijven buiten de scope van het onderzoek. De ADR voert ook geen review uit op de werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole van de externe accountants van de zbo's.

### **1.4 Leeswijzer**

In het volgende hoofdstuk vindt u een overzicht van de bevindingen die de ADR heeft. De bevindingen zijn per onderzoeksvraag geordend. Vanaf pagina 13 is de informatie over de onderzoeksmethode en de gehanteerde standaarden beschreven. In de bijlagen is een uitgebreide beschrijving van de review opgenomen.

## 2. Bevindingen

In dit hoofdstuk worden de bevindingen op de onderzoeksvragen uit paragraaf 1.2 beschreven. De onderzoeksvragen staan in de paarse kolommen. Onder de paarse kolommen worden de vragen beantwoord met de resultaten uit het onderzoek.

### 2.1 Werkinstructie VWS is niet gewijzigd ten opzichte van 2020

Onderzoeksvraag 1:

Welke werkinstructie heeft VWS gehanteerd bij de door hen uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de vaststelling van jaarrekeningen over 2021 van deze drie zbo's en de financiële bijdragen aan deze drie zbo's; waar verschilt deze t.o.v. de vorig jaar (2020) gehanteerde werkinstructie?

VWS heeft de werkinstructie '*proces goedkeuren jaarrekening zbo's 2020*' voor de door hen uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de vaststelling van jaarrekeningen over 2021 van het CAK, NZa en de Dopingautoriteit gehanteerd. Deze werkinstructie verschilt niet van de werkinstructie die voor de goedkeuring van de jaarrekeningen uit 2020 is gehanteerd.

### 2.2 Bevindingen CAK, NZa en de Dopingautoriteit

Onderzoeksvraag 2:

Welke werkzaamheden zijn uitgevoerd op de jaarrekeningen van deze zbo's over 2021 door het samenwerkingsverband binnen VWS en met welke diepgang?

VWS heeft verslagen opgesteld van de beoordelingssessies, waarin de standaard vragenlijst is opgenomen. In de verslagen is daarnaast per zbo diepgaander ingegaan op diverse aspecten van de jaarrekening. Vanuit de verslagen naar aanleiding van de beoordelingssessies zijn vragen gesteld aan het CAK, de NZa en de Dopingautoriteit; deze zijn door hen beantwoord.

De antwoorden uit zowel de verslagen als de beantwoordingsmails zijn overgenomen in een overzicht per zbo, waarin op basis van eigen (VWS) waarnemingen op de jaarrekeningen en jaarverslagen van respectievelijk CAK (zie bijlage 1), NZa (zie bijlage 2) en de Dopingautoriteit (zie bijlage 3) diverse opmerkingen en vragen aan zijn toegevoegd. Hieronder staan de vragen met



bevindingen die opvallen met verwijzingen naar de nummers in de bijlagen. Voor de overige opmerkingen en vragen wordt verwezen naar de bijlagen.

In de volgende paragrafen zijn de bevindingen opgenomen die de ADR heeft geconstateerd per zbo. De ADR stelt naar aanleiding van deze bevindingen dat door VWS uitgevoerde werkzaamheden en de diepgang daarvan m.b.t. de jaarrekeningen en jaarverslagen 2021 van drie van de onder hen ressorterende zbo's, namelijk CAK, NZa en de Dopingautoriteit, toereikend zijn om tot een goede vaststelling van de financiële bijdragen over 2021 aan deze zbo's te komen.

### 2.2.1 *Twee bevindingen CAK*

*M.b.t. vraag 11 uit de vragenlijst VWS: Lopen de afschrijvingen en aflossingen in lijn? Logischerwijs lopen deze gelijk en deze vraag is een soort check op de administratie.*

Over deze vraag was er binnen VWS onduidelijkheid. Afschrijvingskosten op software zijn hoger door ingebruikname van lopende projecten (afschrijving WMO). Uit de jaarverantwoording is niet direct te herleiden hoe de afschrijvingen zich verhouden tot de aflossingen. VWS heeft aangegeven dat dit punt ter sprake wordt gebracht bij het komende overleg met het CAK.

*M.b.t. vraag 19 uit de vragenlijst VWS: Wat valt verder op?*

Op pagina 75 van de jaarverantwoording van het CAK wordt melding gemaakt van een lening bij CentralPoint. De lening is opgenomen in augustus 2021 ten behoeve van de financiering van een datacenter. Onduidelijk was of door het CAK voor deze lening toestemming is gevraagd aan VWS zoals bedoeld in artikel 32 van de kaderwet zelfstandige bestuursorganen. Door VWS is aangegeven dat hierover het gesprek is aangaan met het CAK en hierover indien nodig een opmerking wordt opgenomen in de brief over de goedkeuring van de jaarrekening.

ADR beveelt aan om de naleving van de afspraken die zijn vastgelegd inzake informatieplicht (juist, tijdig en volledig) te borgen, te monitoren en indien nodig te herzien.

### 2.2.2 *Geen bevindingen NZa*

Voor de NZa zijn er geen bevindingen geconstateerd. De vragen die de ADR had met betrekking tot de review zijn door VWS toereikend beantwoord.

### 2.2.3 *Twee bevindingen Dopingautoriteit*

*M.b.t. vraag 3 uit de vragenlijst VWS: Is de vereiste verantwoordingsinformatie voldoende in beeld gebracht en toegelicht (worden alle posten in voldoende mate toegelicht; geef aan waarom je dit vindt)?*

In de begroting van de Dopingautoriteit van 24 juni 2021 is aangegeven dat bij het opmaken van de jaarrekening over 2020 is gebleken dat de accountant verschillende boekingen voor het jaar 2020 als 'onterecht' had bestempeld; deze moesten deels op 2021 worden geboekt. Het gaat in totaal om een bedrag van € 87.000. Deze kosten zijn nu op 2021 geboekt, terwijl deze kosten niet voor 2021 waren begroot.

In de begroting van 2021 staat ook beschreven dat er inmiddels € 37.000 uitgegeven is aan een tweetal niet-begrote posten. Deze ontwikkelingen zetten het financiële jaar 2021 onder druk.

Onduidelijk is op welke wijze de hierboven genoemde bedragen zijn verantwoord in het jaarverslag 2021 van de Dopingautoriteit.

*M.b.t. vraag 4 uit de vragenlijst VWS: Zijn er grote afwijkingen in posten in de jaarrekening t.o.v. vorig jaar en/of begroting en worden deze verklaard?*

Op pagina 32 van het jaarverslag 2021 van de Dopingautoriteit is een verschil in Liquide Middelen/Bank tussen 2020 en 2021 geconstateerd. De bedragen waren respectievelijk € 976.736 en € 538.265.

Onduidelijk is hoe dit verschil in Liquide Middelen/Bank is ontstaan.

De ADR beveelt aan om hierover navraag te doen bij de accountant van de Dopingautoriteit.

### **2.3 Medewerkers binnen het samenwerkingsverband zijn positief over het verloop van het proces**

Onderzoeksvraag 3:

Wat zijn de ervaringen van de medewerkers binnen het samenwerkingsverband ten aanzien van het proces van vaststellen van de jaarrekeningen en de financiële bijdragen?

De jaarverantwoording wordt binnen VWS vastgesteld door een samenwerkingsverband van medewerkers van directie Financieel-Economische Zaken (FEZ), de financieel adviseur Beleid, de accounthouder Beleid en CS, ieder vanuit hun eigen expertise.

Het proces, voor het vaststellen van de jaarrekeningen van de zbo's binnen VWS, is voor de medewerkers uit het samenwerkingsverband duidelijk. Het verloop van het proces, van ontvangst van de jaarrekening tot en met de beoordelings sessie en de terugkoppeling naar het zbo, wordt door de medewerkers als positief ervaren. Medewerkers weten wat er van hen verwacht wordt. Daarnaast hebben medewerkers voldoende tijd om het proces te doorlopen. Ook is er binnen het

samenwerkingsverband goed onderling contact; zo is er ruimte om verbetermogelijkheden voor het proces rondom de beoordeling aan te kaarten.

Het kerndepartement VWS en de onderzochte zbo's hebben gedurende het jaar op verschillende momenten, zowel formeel als informeel, contact met elkaar gehad over o.a. de jaarrekeningen van de zbo's. Hierdoor is het departement tijdig op de hoogte van de zaken die op financieel gebied spelen bij het zbo en die van invloed zouden kunnen zijn op de jaarrekening.

Na de generieke beoordelingssessies worden indien nodig aanvullende vragen betreffende de specifieke jaarrekening aan het zbo gesteld. Deze afstemming met het zbo verloopt volgens VWS tijdig en adequaat.

## **2.4 Een aantal werkzaamheden kunnen worden uitgebreid bij de vaststelling van de jaarrekening**

Onderzoeksvraag 4:

Welke werkzaamheden kunnen worden uitgebreid om de eigenaar binnen VWS de verstrekte financiële bijdragen nog beter onderbouwd te kunnen laten vaststellen?

De werkzaamheden die hieronder genoemd worden zijn mogelijke uitbreidingen voor het proces om de verstrekte financiële bijdragen nog beter onderbouwd te kunnen laten vaststellen. Deze uitbreidingen en/of verbeteringen zijn door middel van de interviews opgehaald.

- Tijdens de beoordeling van de jaarrekening en het jaarverslag wordt de focus gelegd op de financiële informatie. Qua doelbereiking wordt er minder expliciet beoordeeld. Het is echter wel van belang om na te gaan of een zbo de beoogde activiteiten/taken nakomt en deze ook tijdig en adequaat uitvoert. De vragenlijst uit de procesbeschrijving zou aangevuld kunnen worden met meer vragen die betrekking hebben op deze niet-financiële informatie.
- Besteed aandacht aan de eisen uit de Regeling bezoldiging beheerskosten en accountantsprotocol, door hier bijvoorbeeld een extra check op te doen.
- Leg de audittrail voor de controle van het jaarverslag vast. Vanuit Concernsturing kan bijv. een wijze van vastlegging van de audittrail worden voorgeschreven om de traceerbaarheid te vergroten van de werkzaamheden, door genomen beslissingen, analyses, e.d. gestructureerd vast te leggen.

## 2.5 Geen werkzaamheden aangetroffen die achterwege kunnen blijven

Onderzoeksvraag 5:

Welke werkzaamheden kunnen achterwege blijven?

Tijdens het onderzoek heeft de ADR geen werkzaamheden aangetroffen die in het kader van de vaststelling van de jaarrekeningen van de zbo's van VWS achterwege kunnen blijven.

## 2.6 Tips ter verbetering

Onderzoeksvraag 6:

Welke overige tips ter verbetering zijn er te geven?

Uit het onderzoek heeft de ADR de volgende tips ter verbetering van het proces opgehaald:

- Evalueer periodiek zowel de vragenlijst die in het *proces goedkeuren jaarrekening zbo's 2020* is beschreven, als het proces. Ga daarbij na of elke vraag valide is en beantwoord kan worden. Vragen zoals: *"Zijn de kosten en opbrengsten eenvoudig aan elkaar te relateren? Zit er bijvoorbeeld marges op bepaalde producten (positief en negatief). Geef aan waarom je dit vindt."* zijn moeilijk te beantwoorden omdat de zbo's de kosten en opbrengsten niet op productniveau presenteren (is ook niet vereist). Hierdoor is op dit niveau niet altijd mogelijk een vergelijking te maken.
- Analyseer periodiek de vragen die na de generieke beoordelingssessies aan de zbo's worden gesteld. Indien er aanvullende vragen zijn die voor meerdere zbo's relevant zijn, kunnen deze worden opgenomen in de generieke vragenlijst.

## 3. Verantwoording onderzoek

### 3.1 Werkzaamheden en afbakening

Allereerst is nagegaan welke wijzigingen VWS bij de beoordeling van de jaarrekeningen van 2021 heeft aangebracht in de procedure en de te hanteren vragenlijst voor de werkzaamheden in het kader van de vaststelling van jaarrekeningen van zbo's en de financiële bijdragen aan de zbo's.

Vervolgens zijn de verslagen van de door team VWS per zbo uitgevoerde werkzaamheden vergeleken met de ADR bevindingen uit de analyse van de jaarrekeningen, jaarverslagen en accountantsrapporten van de zbo's CAK, NZa en de Dopingautoriteit.

ADR heeft interviews gehouden met betrokkenen van het proces. De gespreksverslagen zijn voor hoor en wederhoor aan de geïnterviewden voorgelegd. Vanuit concernsturing heeft de ADR namen gekregen van medewerkers die betrokken zijn geweest bij de uitgevoerde werkzaamheden voor de CAK, het NZa en de Dopingautoriteit binnen VWS. In totaal hebben er vijf interviews plaatsgevonden. De geïnterviewden hadden verschillende functies waaronder: een financieel adviseur opdrachtgever, een accounthouder, een senior-adviseur, een beleidsmedewerker en een medewerker van FEZ. Van elk onderzochte jaarrekening van een zbo hebben wij minimaal één medewerker gesproken die betrokken is geweest bij de vaststelling van die jaarrekening.

De eerste onderzoeksbevindingen zijn voorgelegd voor hoor en wederhoor aan de contactpersonen voor het onderzoek. Na analyse zijn de bevindingen opgenomen in dit rapport. Daarnaast zijn er overige tips geformuleerd. De met VWS afgestemde bevindingen zijn opgenomen in de bijlagen 1, 2 en 3 bij dit rapport.

De overige zbo's van VWS zijn buiten de scope van het onderzoek gebleven. De ADR heeft ook geen review uitgevoerd op de werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole van de externe accountants van de zbo's.

### 3.2 Gehanteerde standaard en kwaliteitsborging

Deze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing. Dit onderzoek verschaft geen zekerheid in de vorm van een oordeel of conclusie, omdat het een onderzoeksoopdracht betreft en geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht. Als hier wel sprake van was geweest, dan zouden we wellicht andere zaken hebben geconstateerd en gerapporteerd.

De opdracht is uitgevoerd conform de algemene uitgangspunten voor de uitoefening van de interne auditfunctie bij de rijksdienst. Daarbij hoort ook een stelsel van kwaliteitsborging. Een onderdeel daarvan is dat er een onafhankelijke kwaliteitstoetsing heeft plaatsgevonden op deze onderzoeksopdracht.

### **3.3 Verspreiding rapport**

De opdrachtgever, pSG VWS, is eigenaar van dit rapport.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. In de ministerraad is besloten dat het opdrachtgevende ministerie waarvoor de ADR een rapport heeft geschreven, het rapport binnen zes weken op de website van de rijksoverheid plaatst, tenzij daarvoor een uitzondering geldt. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten en plaatst dit overzicht op de website.

## 4. Ondertekening

Den Haag, 5 december 2022

Operational

Auditor Auditdienst

Rijk

## 5. Bijlage(n):

Managementreactie en bijlagen apart bijgevoegd.



---

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