

[REDACTED]

Van: [REDACTED] (ADR/DEF-AZ) [REDACTED]@minfin.nl>
Verzonden: woensdag 29 november 2017 15:07
Aan: [REDACTED]@prent@DKH.NL'; [REDACTED]@kpmg.nl';
[REDACTED] (ADR/DEF-AZ);
[REDACTED]monnickendam@minaz.nl.; [REDACTED] (ADR/DEF-AZ);
[REDACTED]@DKH.NL'; [REDACTED]@dkh.nl'
Onderwerp: Voorstel agendapunten voor overleg morgenmiddag
Bijlagen: Agendapunten begroting I De Koning.docx

Goedemiddag allen,

Bijgevoegd een aantal punten die wij graag op de agenda willen zetten voor het overleg van morgen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
Auditdienst Rijk
Account AZ-DEF

[REDACTED]
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.
This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Hierbij de agendapunten die de ADR graag aan de orde wil stellen:

1. Ontwikkelingen die van invloed (kunnen) zijn op de functionele kosten,
2. Mogelijke voorzieningen/reserveringen tbv activiteiten in 2017
3. Nieuwe AO begroting De Koning & Controleprotocol voor DKH
4. Aandachtpunten komende review
5. Werkprogramma review
6. Overig

Naam proces: **Uitkeringen Huis der Koningin**
Versie: 5.0
Datum: 8 januari 2009
Ingangsdatum: 1 januari 2009

1. Inleiding

Het ministerie van Algemene Zaken (AZ) verzorgt, op basis van het financieel statuut van het Koninklijk Huis uitkeringen aan leden van het Koninklijk Huis. In dit bedrijfsproces is aangegeven hoe de betreffende uitkeringen binnen AZ geraamd, berekend en betaald worden.

In paragraaf 2 zijn de wettelijke basis van de uitkeringen en de uitkeringsgerechtigden opgenomen. In paragraaf 3 is de opbouw van de uitkeringen uiteengezet. In paragraaf 4 is de procesgang beschreven. Tenslotte volgen in paragraaf 5 de maatregelen ter beheersing en controle van dit bedrijfsproces.

Voor het onderhoud van dit bedrijfsproces zijn P&O en FEZ gezamenlijk verantwoordelijk.

2. De wettelijke basis

Basis voor de uitkeringen zijn de volgende wetten:

- De Wet financieel Statuut van het Koninklijk Huis (FSKH) van 22 november 1972 (Stb. 701);
- Aanpassingswet Wet inkomstenbelasting 2001 (Staatsblad 2000 Stb. 571);
- Technische aanpassing en actualisering van de wet FSKH (31 505), zoals die op 18 december 2008 is gepubliceerd (Staatsblad 2008 Stb. 535).

De volgende leden van het Koninklijk Huis ontvangen op basis van de wet FSKH een uitkering:

- De Koning;
- De echtgenoot (of echtgenote) van de Koning;
- De vermoedelijke opvolger van de Koning;
- De echtgenoot of echtgenote van de vermoedelijke opvolger van de Koning;
- De Koning die afstand van het Koningschap heeft gedaan;
- De echtgenoot of echtgenote van de Koning die afstand van het koningschap heeft gedaan.

3. Opbouw uitkering

De uitkering is opgebouwd uit 2 componenten:

- Een A-component, die het inkomensbestanddeel vormt;
- Een B-component, die betrekking heeft op de overige, dat wil zeggen personele en materiële kosten.

Als berekeningsgrondslag voor de A-component geldt de ontwikkeling van het netto ambtelijk inkomen van de vice-president van de Raad van State.

De uitkeringen op grond van de B-component is de met de uitoefening van de functie verbonden personele en materiële kostenvergoeding. Deze B-component stijgt of daalt jaarlijks voor de helft naar gelang het bruto-ambtelijk inkomen van een ambtenaar stijgt of daalt. Voor de andere helft wordt de B-component aangepast op basis van de consumentenprijsindex van alle huishoudens in de maand juni, dat door het CBS ter beschikking gesteld wordt.

Voor beide componenten geldt dat bij de berekening van het stijgingspercentage als basisjaar 2007 (index=100) wordt gebruikt.

4. Procesgang

4.1 Raming van de uitkeringen in de begroting van het Huis der Koningin

- De financieel medewerker P&O maakt, in overleg met het hoofd FBI, een prognose voor de te betalen uitkeringen in het te ramen begrotingsjaar. Basis voor de prognose is een spreadsheet waarmee de uitkeringen voor het lopende begrotingsjaar worden berekend (zie paragraaf 4.2 en 4.3). De spreadsheet wordt voor de prognose gevuld met de meest actuele beschikbare basisgegevens. De financieel medewerker P&O verstrekt de prognose, door tussenkomst van het hoofd P&O, aan het hoofd FEZ.
- Onder verantwoordelijkheid van het hoofd FBI wordt jaarlijks de begroting van het Huis der Koningin opgesteld. De in de Ontwerpbegroting op te nemen bedragen zullen gebaseerd worden op de meest recente definitieve cijfers op het moment dat de eerste conceptbegroting wordt opgesteld, i.c. de stand per medio mei van het jaar t-1¹. Deze definitieve cijfers worden aangevuld met een schatting naar aanleiding van het Centraal Economisch Plan (CEP), dat jaarlijks in april wordt gepubliceerd. Concreet houdt dit in dat bij de begroting van jaar t voor de A-component en de halve B-component (op basis van de ambtenarensalarissen), uitgegaan wordt van de definitieve cijfers per begin mei van jaar t-1, vermeerderd met de CEP-raming voor de jaren t-1 en t. Bij de andere halve B-component (op basis van de consumentenprijsindex) zijn ten tijde van de opstelling van de conceptbegroting (medio mei) de definitieve cijfers over het jaar t-1 nog niet bekend. Ook voor deze B-component wordt uitgegaan van de definitieve cijfers per begin mei jaar t-1. Daarin is dan rekening gehouden met de ontwikkeling t-2. De definitieve cijfers worden vermeerderd met de CEP-raming voor de jaren t-1 en t. De hiervoor omschreven werkwijze wordt toegepast, tenzij ontwikkelingen worden voorzien die aanleiding geven om van de CEP-veronderstellingen af te wijken.
- Een exemplaar van de conceptbegroting, dit betreft de versie die bij het ministerie van Financiën wordt ingediend, wordt door het hoofd FEZ ter informatie verzonden aan de Thesaurier van de Koningin, met afschrift aan het hoofd P&O. De begroting wordt vastgesteld door het parlement.

4.2 Bevoorschotting gedurende het begrotingsjaar

- De financieel medewerker P&O berekent aan het begin van elk kalenderjaar de feitelijk uit te keren bedragen op basis van de wettelijke bepalingen. Deze

¹ Met het jaar t wordt het betreffende begrotingsjaar bedoeld, het jaar t-1 is het jaar dat daaraan voorafgaat, het jaar t-2 het jaar dat daaraan weer voorafgaat, etc.

berekeningen zijn de basis voor de maandelijke voorschotten die gedurende het begrotingsjaar door AZ aan de thesaurier worden betaald. De berekeningen worden uitgevoerd met behulp van de spreadsheet. In deze spreadsheet neemt de financieel medewerker P&O steeds de meest recente gegevens op, die opgevraagd worden bij P-Direkt (arbeidsvoorwaarden), de belastingdienst (fiscale bepalingen), het ABP (gegevens over premiepercentages en franchises) en het CBS (consumentenprijsindexcijfers).

- De financieel medewerker P&O verstrekt voor controle van de berekende voorschotten een afdruk van de spreadsheetberekeningen aan de medewerker financiële bedrijfsvoering van FEZ. De medewerker financiële bedrijfsvoering controleert de berekeningen met behulp van een eigen spreadsheet. Verschillen tussen deze spreadsheets worden door de financieel medewerker P&O en de medewerker financiële bedrijfsvoering geanalyseerd. De medewerker financiële bedrijfsvoering parafeert voor akkoord het totaaloverzicht van de papieren versie van het spreadsheet van de financieel medewerker P&O.
- De financieel medewerker P&O verzoekt in een notitie aan het hoofd FEZ, met tussenkomst van het hoofd P&O, om opdracht tot maandelijke betaling te geven van de berekende en door de medewerker financiële bedrijfsvoering van FEZ akkoord bevonden voorschotten. Een overzicht van de bevoorschotting is als bijlage bij de notitie gevoegd.
- Het hoofd FA verzorgt, in opdracht van het hoofd FEZ, de feitelijke betaling van de voorschotten.
- Het overzicht van de bevoorschotting wordt door het hoofd FEZ ter informatie verzonden aan de Thesaurier van de Koningin. Het hoofd P&O ontvangt een afschrift van de begeleidende brief.

4.3 Jaarafrekening en nabetalings op basis van definitieve berekening uitkering

- Aan het einde van het begrotingsjaar berekent de financieel medewerker P&O met behulp van de spreadsheet het uitkeringsbedrag voor het hele begrotingsjaar, op basis van de op dat moment beschikbare gegevens (van BZK, Belastingdienst, ABP, SZW en CBS). Door op het nu berekende bedrag de reeds betaalde voorschotten in mindering te brengen, wordt bepaald voor welk bedrag eventueel een nabetaling moet worden gedaan. Deze nabetaling wordt uitgevoerd in het betreffende begrotingsjaar.
- De financieel medewerker P&O verstrekt voor controle van de nabetaling een afdruk van de spreadsheetberekeningen aan de medewerker financiële bedrijfsvoering van FEZ. De procedure vervolgt weer met onderdeel 4.2 punt 2, 3, 4 en 5.
- Het overzicht van de nabetaling wordt door het hoofd FEZ ter informatie verzonden aan de Thesaurier van de Koningin. Het hoofd P&O ontvangt een afschrift van de begeleidende brief.
- Als de gegevens (van BZK, belastingdienst, ABP, SZW en CBS) die de basis voor de uitkeringen vormen na afloop van het begrotingsjaar nog wijzigen, wordt opnieuw een herberekening gemaakt. Een daaruit voortvloeiende nabetaling wordt op dat moment wederom op dezelfde wijze afgehandeld als hiervoor beschreven.

5. Beheersings- en controlemaatregelen

- Er is functiescheiding tussen de functionarissen die belast zijn met:
 - de raming van de uitkeringen (FEZ/FBI);
 - de berekening van de uitkeringen: prognoses, voorschotten en nabetaling (financieel medewerker P&O);

- de controle op de berekening van de uitkeringen: prognoses, voorschotten en nabetaling (medewerker financiële bedrijfsvoering van FEZ);
- de uitbetaling van de uitkeringen (hoofd CFA).
- In Plato is een beveiligde map aangemaakt, die alleen toegankelijk is voor de financieel medewerker P&O en de medewerker financiële bedrijfsvoering van FEZ. In deze map staat onder andere de spreadsheet, waarin alle berekeningen worden gemaakt.
- FEZ/FBI voert controles uit binnen AZ. Afhankelijk van de prioritering in het jaarlijks door het hoofd FEZ vastgestelde toezichtplan, kunnen de uitkeringen aan het Huis der Koningin onderwerp van controle zijn.

Vastgesteld d.d.: 08-01-2009

Vastgesteld d.d.: 08-01-2009

Hoofd P&O

Ir. J.E.L. van Laar
Directeur FEZ